康美药业股份有限公司

审 计 报 告

众环审字(2025)0500439号

目　录

	起始页码
审计报告	1
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
资产负债表	7
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11
财务报表附注	13
财务报表附注补充资料	153

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：鄂250TRV332B

审 计 报 告

众环审字(2025)0500439 号

康美药业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了康美药业股份有限公司（以下简称康美药业或公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了康美药业 2024 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2024 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于康美药业，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
2024 年度，康美药业实现营业收入 518,913.72 万元。营业收入是康美药业主要利润来源和关键业绩指标之一，且收入确认存在固有风险，因此我们将康美药业的收入确认识别为关键审计事项。 康美药业收入确认的相关会计政策及本期收入情况详见财务报表附注四、28、收入，附注六、42、营业收入和营业成本及附注十七、5、分部信息。	针对康美药业的营业收入确认事项，我们执行的审计程序包括但不限于： 1.了解和评价公司对收入确认相关的 内部控制的设计，并测试关键控制执行的有效性； 2.检查主要的销售合同，识别与商品控制权转移相关的条款，评价公司销售收入确认政策的适当性； 3.对营业收入执行分析程序，包括分客户、分产品进行毛利率分析等，复核收入的合理性； 4.通过抽样的方式检查与收入确认相关的关键支持性文件，如销售合同、发货单、销售发票、客户签收单等原始单据，结合营业收入函证程序，检查收入的真实性； 5.对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对至各模式下收入确认的支持性凭证，检查收入确认是否记录在恰当的会计期间； 6.检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

康美药业管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括康美药业 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估康美药业的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算康美药业、终止运营或别无其

他现实的选择。

治理层负责监督康美药业的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对康美药业持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致康美药业不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就康美药业中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）：

吴梓豪

中国注册会计师：

韩振平

中国·武汉

二〇二五年四月十七日

合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：康美药业股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	977,841,602.98	1,056,606,687.63
结算备付金*			
拆出资金*			
交易性金融资产	六、2	80,964.53	82,803.07
衍生金融资产			
应收票据	六、3	44,124,091.52	49,462,247.98
应收账款	六、4	2,331,965,425.90	2,029,138,566.20
应收款项融资	六、5	14,654,666.96	16,298,325.82
预付款项	六、6	175,562,999.48	117,925,253.53
应收保费*			
应收分保账款*			
应收分保合同准备金*			
其他应收款	六、7	659,162,931.10	709,235,148.94
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产*			
存货	六、8	2,510,410,246.96	2,643,749,272.32
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、9	186,304,972.11	187,252,039.00
流动资产合计		**6,900,107,901.54**	**6,809,750,344.49**
非流动资产：			
发放贷款和垫款*			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	六、10	1,111,586.01	1,152,094.17
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、11	2,740,868,666.98	2,807,220,584.85
固定资产	六、12	3,207,783,399.71	3,446,204,102.72
在建工程	六、13	175,324,324.81	210,564,383.82
生产性生物资产	六、14	379,405.93	721,959.46
油气资产			
使用权资产	六、15	116,059,971.00	217,544,027.27
无形资产	六、16	409,466,623.05	491,023,308.91
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	六、17	106,350,551.22	106,350,551.22
长期待摊费用	六、18	55,050,910.61	66,466,445.96
递延所得税资产	六、19	74,361,934.25	101,484,637.16
其他非流动资产	六、20	10,825,040.15	21,896,524.84
非流动资产合计		**6,897,582,413.72**	**7,470,628,620.38**
资产总计		**13,797,690,315.26**	**14,280,378,964.87**

公司负责人：赖志坚　　主管会计工作负责人：官贵博　　会计机构负责人：田丽凤

合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：康美药业股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、22	15,827,647.79	26,136,585.09
向中央银行借款*			
拆入资金*			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、23	74,052,220.31	51,330,441.35
应付账款	六、24	2,471,635,049.70	2,205,061,426.18
预收款项	六、25	51,317,350.49	58,652,718.27
合同负债	六、26	118,816,866.15	159,889,284.32
卖出回购金融资产款*			
吸收存款及同业存放*			
代理买卖证券款*			
代理承销证券款*			
应付职工薪酬	六、27	66,584,398.20	76,479,530.02
应交税费	六、28	418,038,334.28	571,299,467.82
其他应付款	六、29	1,338,449,354.59	1,404,578,328.31
其中：应付利息			
应付股利	六、29	2,250,000.00	
应付手续费及佣金*			
应付分保账款*			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、30	28,347,177.78	40,713,994.96
其他流动负债	六、31	1,310,499,391.64	1,505,942,428.18
流动负债合计		**5,893,567,790.93**	**6,100,084,204.50**
非流动负债：			
保险合同准备金*			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、32	94,951,726.97	188,163,023.45
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、33	17,791,813.26	241,314,842.70
递延收益	六、34	555,779,253.03	618,682,597.76
递延所得税负债	六、19	26,849,311.85	51,682,876.52
其他非流动负债			
非流动负债合计		**695,372,105.11**	**1,099,843,340.43**
负债合计		**6,588,939,896.04**	**7,199,927,544.93**
股东权益：			
股本	六、35	13,863,866,690.00	13,863,866,690.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、36	18,782,890,509.57	18,782,890,509.57
减：库存股	六、37	1,106,944,529.50	1,225,017,640.40
其他综合收益	六、38	-264,338.17	-100,052.37
专项储备	六、39	1,441,304.20	1,278,328.74
盈余公积	六、40	1,525,575,798.27	1,525,575,798.27
一般风险准备*			
未分配利润	六、41	-25,892,360,975.48	-25,900,934,638.21
归属于母公司股东权益合计		7,174,204,458.89	7,047,558,995.60
少数股东权益		34,545,960.33	32,892,424.34
股东权益合计		**7,208,750,419.22**	**7,080,451,419.94**
负债和股东权益总计		**13,797,690,315.26**	**14,280,378,964.87**

公司负责人：赖志坚　　主管会计工作负责人：宫贵博　　会计机构负责人：田丽凤

合并利润表

2024年1-12月

编制单位：康美药业股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入		**5,189,137,199.65**	**4,874,016,143.02**
其中：营业收入	六、42	5,189,137,199.65	4,874,016,143.02
利息收入*			
已赚保费*			
手续费及佣金收入*			
二、营业总成本		**5,506,253,760.75**	**4,894,618,384.06**
其中：营业成本	六、42	4,422,148,257.54	4,042,159,412.35
利息支出*			
手续费及佣金支出*			
退保金*			
赔付支出净额*			
提取保险责任合同准备金净额*			
保单红利支出*			
分保费用*			
税金及附加	六、43	67,684,265.66	-274,182,215.34
销售费用	六、44	416,996,237.36	551,782,111.34
管理费用	六、45	542,785,988.27	502,122,894.27
研发费用	六、46	51,456,445.70	45,617,688.46
财务费用	六、47	5,182,566.22	27,118,492.98
其中：利息费用	六、47	21,387,136.02	56,154,221.88
利息收入	六、47	17,227,545.66	30,743,722.44
加：其他收益	六、48	337,548,057.16	38,648,480.38
投资收益（损失以“-”号填列）	六、49	59,181,059.28	44,433,689.78
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益*（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、50	-1,838.54	-34,507.04
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、51	-1,130,016.33	202,165,029.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、52	-142,740,044.03	-197,551,563.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、53	39,470,945.23	19,607,384.25
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		**-24,788,398.33**	**86,666,272.10**
加：营业外收入	六、54	78,995,366.14	57,882,283.63
减：营业外支出	六、55	19,556,527.93	34,181,945.65
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**34,650,439.88**	**110,366,610.08**
减：所得税费用	六、56	22,568,241.16	6,799,677.97
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		**12,082,198.72**	**103,566,932.11**
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		12,082,198.72	103,566,932.11
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		8,573,662.73	102,521,231.11
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		3,508,535.99	1,045,701.00
六、其他综合收益的税后净额	六、38	**-164,285.80**	**-235,819.61**
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	六、38	-164,285.80	-235,819.61
1、不能重分类进损益的其他综合收益	六、38	-160,508.16	-239,086.82
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动	六、38	-160,508.16	-239,086.82
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益	六、38	-3,777.64	3,267.21
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额	六、38	-3,777.64	3,267.21
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		**11,917,912.92**	**103,331,112.50**
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		8,409,376.93	102,285,411.50
（二）归属于少数股东的综合收益总额		3,508,535.99	1,045,701.00
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0006	0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0006	0.01

公司负责人：赖志坚　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

合并现金流量表

2024年1-12月

编制单位：康美药业股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,987,299,665.52	5,260,474,044.71
客户存款和同业存放款项净增加额*			
向中央银行借款净增加额*			
向其他金融机构拆入资金净增加额*			
收到原保险合同保费取得的现金*			
收到再保险业务现金净额*			
保户储金及投资款净增加额*			
收取利息、手续费及佣金的现金*			
拆入资金净增加额*			
回购业务资金净增加额*			
代理买卖证券收到的现金净额*			
收到的税费返还			5,828,980.04
收到其他与经营活动有关的现金	六、57	84,174,021.01	143,077,358.12
经营活动现金流入小计		**5,071,473,686.53**	**5,409,380,382.87**
购买商品、接受劳务支付的现金		4,150,416,180.60	4,218,636,596.22
客户贷款及垫款净增加额*			
存放中央银行和同业款项净增加额*			
支付原保险合同赔付款项的现金*			
拆出资金净增加额*			
支付利息、手续费及佣金的现金*			
支付保单红利的现金*			
支付给职工以及为职工支付的现金		728,977,488.19	716,476,153.62
支付的各项税费		295,280,233.59	217,187,106.17
支付其他与经营活动有关的现金	六、57	324,432,541.45	574,602,278.52
经营活动现金流出小计		**5,499,106,443.83**	**5,726,902,134.53**
经营活动产生的现金流量净额	六、58	**-427,632,757.30**	**-317,521,751.66**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		164,327,079.18	52,247,998.13
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	六、58	27,300,000.00	9,854,808.38
收到其他与投资活动有关的现金	六、57	10,000,000.00	
投资活动现金流入小计		**201,627,079.18**	**62,102,806.51**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		61,712,075.96	99,744,801.97
投资支付的现金			
质押贷款净增加额*			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		**61,712,075.96**	**99,744,801.97**
投资活动产生的现金流量净额		**139,915,003.22**	**-37,641,995.46**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,145,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,145,000.00	
取得借款收到的现金		100,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	六、57	230,841,036.22	72,600,848.31
筹资活动现金流入小计		**232,086,036.22**	**72,600,848.31**
偿还债务支付的现金		100,273.89	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		750,000.00	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		750,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	六、57	56,421,148.85	193,445,873.57
筹资活动现金流出小计		**57,271,422.74**	**193,445,873.57**
筹资活动产生的现金流量净额		**174,814,613.48**	**-120,845,025.26**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**-3,347.27**	**2,821.42**
五、现金及现金等价物净增加额	六、58	**-112,906,487.87**	**-476,005,950.96**
加：期初现金及现金等价物余额	六、58	955,886,359.64	1,431,892,310.60
六、期末现金及现金等价物余额	六、58	**842,979,871.77**	**955,886,359.64**

公司负责人：赖志坚　　主管会计工作负责人：宫贵博　　会计机构负责人：田丽凤

合并股东权益变动表

2024年1-12月

编制单位：康美药业股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2024年度												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	13,863,866,690.00				18,782,890,509.57	1,225,017,640.40	-100,052.37	1,278,328.74	1,525,575,798.27		-25,900,934,638.21	7,047,558,995.60	32,892,424.34	7,080,451,419.94
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	13,863,866,690.00				18,782,890,509.57	1,225,017,640.40	-100,052.37	1,278,328.74	1,525,575,798.27		-25,900,934,638.21	7,047,558,995.60	32,892,424.34	7,080,451,419.94
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						-118,073,110.90	-164,285.80	162,975.46			8,573,662.73	126,645,463.29	1,653,535.99	128,298,999.28
（一）综合收益总额							-164,285.80				8,573,662.73	8,409,376.93	3,508,535.99	11,917,912.92
（二）股东投入和减少资本						-118,073,110.90						118,073,110.90	1,145,000.00	119,218,110.90
1、股东投入的普通股													1,145,000.00	1,145,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他						-118,073,110.90						118,073,110.90		118,073,110.90
（三）利润分配													-3,000,000.00	-3,000,000.00
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配													-3,000,000.00	-3,000,000.00
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备								162,975.46				162,975.46		162,975.46
1、本期提取								396,209.78				396,209.78		396,209.78
2、本期使用								-233,234.32				-233,234.32		-233,234.32
（六）其他														
四、本年年末余额	13,863,866,690.00				18,782,890,509.57	1,106,944,529.50	-264,338.17	1,441,304.20	1,525,575,798.27		-25,892,360,975.48	7,174,204,458.89	34,545,960.33	7,208,750,419.22

公司负责人：赖志坚　　主管会计工作负责人：[illegible]贵博　　会计机构负责人：[illegible]丽凤

合并股东权益变动表（续）

2024年1-12月

编制单位：[redacted]药业股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2023年度												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	13,863,866,690.00				18,782,884,741.70	1,221,896,094.10	135,767.24	1,295,813.68	1,525,575,798.27		-26,003,455,869.32	6,948,406,847.47	35,429,898.60	6,983,836,746.07
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	13,863,866,690.00				18,782,884,741.70	1,221,896,094.10	135,767.24	1,295,813.68	1,525,575,798.27		-26,003,455,869.32	6,948,406,847.47	35,429,898.60	6,983,836,746.07
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					5,767.87	3,121,546.30	-235,819.61	-17,484.94			102,521,231.11	99,152,148.13	-2,537,474.26	96,614,673.87
（一）综合收益总额							-235,819.61				102,521,231.11	102,285,411.50	1,045,701.00	103,331,112.50
（二）股东投入和减少资本					5,767.87	3,121,546.30						-3,115,778.43	-3,583,175.26	-6,698,953.69
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他					5,767.87	3,121,546.30						-3,115,778.43	-3,583,175.26	-6,698,953.69
（三）利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备								-17,484.94				-17,484.94		-17,484.94
1、本期提取								155,515.06				155,515.06		155,515.06
2、本期使用								-173,000.00				-173,000.00		-173,000.00
（六）其他														
四、本年年末余额	13,863,866,690.00				18,782,890,509.57	1,225,017,640.40	-100,052.37	1,278,328.74	1,525,575,798.27		-25,900,934,638.21	7,047,558,995.60	32,892,424.34	7,080,451,419.94

公司负责人：[redacted]　　主管会计工作负责人：[redacted]　　会计机构负责人：[redacted]

资产负债表

2024年12月31日

编制单位：康美药业股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		142,250,963.90	826,416,097.38
交易性金融资产		80,964.53	82,803.07
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十八、1	1,859,978,571.50	1,680,324,390.30
应收款项融资		1,143,165.25	5,833,672.81
预付款项		75,063,455.01	63,285,350.65
其他应收款	十八、2	10,243,612,593.40	9,539,640,484.59
其中：应收利息			
应收股利			
存货		624,568,420.14	699,301,032.53
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		105,059,970.72	97,751,765.58
流动资产合计		**13,051,758,104.45**	**12,912,635,596.91**
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十八、3	2,563,658,785.87	2,558,158,785.87
其他权益工具投资		1,111,586.01	1,152,094.17
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		978,931,735.31	1,108,879,940.35
在建工程		1,289,716.54	4,164,603.33
生产性生物资产		379,405.93	721,959.46
油气资产			
使用权资产		81,559,133.90	167,168,860.59
无形资产		181,085,161.33	192,021,939.19
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		38,973,552.58	48,895,750.48
递延所得税资产		22,546,745.49	46,229,185.94
其他非流动资产		6,023,715.02	5,136,356.03
非流动资产合计		**3,875,559,537.98**	**4,132,529,475.41**
资产总计		**16,927,317,642.43**	**17,045,165,072.32**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：康美药业股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		42,666,262.59	100,000.00
应付账款		1,271,927,297.10	1,024,591,494.65
预收款项		25,454,599.78	7,435,640.39
合同负债		27,622,146.65	45, 164, 999. 02
应付职工薪酬		29,195,504.69	44,636,901.55
应交税费		6,653,140.44	6,997,263.80
其他应付款		2,711,217,221.55	2,732,780,696.67
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		18,379,067.61	24,117,650.56
其他流动负债		617,079,579.84	812,957,996.83
流动负债合计		**4,750,194,820.25**	**4,698,782,643.47**
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		71,807,914.36	160,799,093.21
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		4,099,504.42	198,233,205.07
递延收益		81,988,916.97	98,495,068.82
递延所得税负债		20,389,783.48	41,792,215.15
其他非流动负债			
非流动负债合计		**178,286,119.23**	**499,319,582.25**
负债合计		**4,928,480,939.48**	**5,198,102,225.72**
股东权益：			
股本		13,863,866,690.00	13,863,866,690.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		18,868,125,919.58	18,868,125,919.58
减：库存股		1,106,944,529.50	1,225,017,640.40
其他综合收益		111,586.01	152,094.17
专项储备			
盈余公积		1,525,575,798.27	1,525,575,798.27
未分配利润		-21,151,898,761.41	-21,185,640,015.02
股东权益合计		**11,998,836,702.95**	**11,847,062,846.60**
负债和股东权益总计		**16,927,317,642.43**	**17,045,165,072.32**

公司负责人：赖志坚　　主管会计工作负责人：[illegible]贵博　　会计机构负责人：[illegible]丽凤

利润表

2024年1-12月

编制单位：康美药业股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十八、4	**2,427,728,579.92**	**2,184,221,249.67**
减：营业成本	十八、4	2,206,847,511.87	1,945,946,750.07
税金及附加		15,569,052.41	32,362,284.82
销售费用		243,456,806.42	258,937,587.41
管理费用		193,499,619.02	138,724,780.72
研发费用		43,889,059.47	32,391,624.44
财务费用		-3,383,383.29	-18,933,598.42
其中：利息费用		7,703,191.29	9,217,657.45
利息收入		11,112,098.45	28,168,395.01
加：其他收益		310,124,413.75	13,896,359.49
投资收益（损失以“-”号填列）	十八、5	12,000,000.00	-177,800.19
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-1,838.54	-34,507.04
信用减值损失（损失以“-”号填列）		5,289,048.07	151,348,809.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-70,867,054.13	-86,173,761.66
资产处置收益（损失以“-”号填列）		11,091,461.47	16,623.86
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**-4,514,055.36**	**-126,332,455.07**
加：营业外收入		49,913,563.69	15,457,787.96
减：营业外支出		9,378,245.94	14,711,209.17
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**36,021,262.39**	**-125,585,876.28**
减：所得税费用		2,280,008.78	-1,860,955.33
四、净利润（净亏损以"-"号填列）		**33,741,253.61**	**-123,724,920.95**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		33,741,253.61	-123,724,920.95
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		**-40,508.16**	**-239,086.82**
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-40,508.16	-239,086.82
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动		-40,508.16	-239,086.82
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		**33,700,745.45**	**-123,964,007.77**

公司负责人：赖志坚　　主管会计工作负责人：宫贵博　　会计机构负责人：田丽凤

现金流量表

2024年1-12月

编制单位：康美药业股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,174,601,333.14	2,454,380,724.85
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,240,969,818.49	1,161,264,570.72
经营活动现金流入小计		**5,415,571,151.63**	**3,615,645,295.57**
购买商品、接受劳务支付的现金		1,845,870,924.30	2,379,602,882.49
支付给职工以及为职工支付的现金		363,688,826.73	346,952,955.10
支付的各项税费		17,825,557.80	78,806,003.20
支付其他与经营活动有关的现金		4,075,834,691.82	1,169,833,673.97
经营活动现金流出小计		**6,303,220,000.65**	**3,975,195,514.76**
经营活动产生的现金流量净额		**-887,648,849.02**	**-359,550,219.19**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		12,000,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		103,711,891.97	140,388.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		7,500,000.00	10,000,001.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		**123,211,891.97**	**10,140,389.00**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,502,095.83	39,396,087.54
投资支付的现金		5,500,000.00	10,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		**32,002,095.83**	**49,396,087.54**
投资活动产生的现金流量净额		**91,209,796.14**	**-39,255,698.54**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		100,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		100,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		**100,100,000.00**	
偿还债务支付的现金		100,273.89	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		36,019,984.44	47,520,702.46
筹资活动现金流出小计		**36,120,258.33**	**47,520,702.46**
筹资活动产生的现金流量净额		**63,979,741.67**	**-47,520,702.46**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		**-732,459,311.21**	**-446,326,620.19**
加：期初现金及现金等价物余额		801,525,849.91	1,247,852,470.10
六、期末现金及现金等价物余额		**69,066,538.70**	**801,525,849.91**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

股东权益变动表

2024年1-12月

编制单位：[redacted]药业股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2024年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	13,863,866,690.00				18,868,125,919.58	1,225,017,640.40	152,094.17		1,525,575,798.27	-21,185,640,015.02	11,847,062,846.60
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	13,863,866,690.00				18,868,125,919.58	1,225,017,640.40	152,094.17		1,525,575,798.27	-21,185,640,015.02	11,847,062,846.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						-118,073,110.90	-40,508.16			33,741,253.61	151,773,856.35
（一）综合收益总额							-40,508.16			33,741,253.61	33,700,745.45
（二）股东投入和减少资本						-118,073,110.90					118,073,110.90
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他						-118,073,110.90					118,073,110.90
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	13,863,866,690.00				18,868,125,919.58	1,106,944,529.50	111,586.01		1,525,575,798.27	-21,151,898,761.41	11,998,836,702.95

公司负责人：赖志坚　　主管会计工作负责人：贵博　　会计机构负责人：丽凤

股东权益变动表（续）

2024年1-12月

编制单位：康美药业股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	2023年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	13,863,866,690.00				18,868,125,919.58	1,221,896,094.10	391,180.99		1,525,575,798.27	-21,061,915,094.07	11,974,148,400.67
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	13,863,866,690.00				18,868,125,919.58	1,221,896,094.10	391,180.99		1,525,575,798.27	-21,061,915,094.07	11,974,148,400.67
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						3,121,546.30	-239,086.82			-123,724,920.95	-127,085,554.07
（一）综合收益总额							-239,086.82			-123,724,920.95	-123,964,007.77
（二）股东投入和减少资本						3,121,546.30					-3,121,546.30
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他						3,121,546.30					-3,121,546.30
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	13,863,866,690.00				18,868,125,919.58	1,225,017,640.40	152,094.17		1,525,575,798.27	-21,185,640,015.02	11,847,062,846.60

公司负责人：赖志坚　　主管会计工作负责人：官贵博　　会计机构负责人：田丽凤

康美药业股份有限公司

2024 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

康美药业股份有限公司（以下简称康美药业、公司或本公司）于 1997 年 6 月 18 日在广东省工商行政管理局取得企业法人营业执照，注册号为 440000000006711，注册资本为人民币 52,800,000.00 元。2001 年 2 月，经中国证券监督管理委员会（证监发行字〔2001〕17 号）核准，公司向社会公开发行股票 7,080 万股，每股面值 1 元。公司于 2001 年 2 月 26 日在上海证券交易所上市。

目前公司注册股本总数为 13,863,866,690 股，控股股东为广东神农氏企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称广东神农氏），占公司总股本 13,863,866,690 股的 25.3134%，公司无实际控制人。

公司注册地：广东省普宁市流沙揭神路东侧。

公司统一社会信用代码：91445200231131526C，法定代表人为赖志坚。

总部地址：深圳市福田区下梅林泰科路。

公司主要经营活动：公司以中药饮片生产、销售为核心，实施中医药全产业链一体化运营模式。业务体系涵盖上游的道地中药材种植、产地趁鲜加工与资源整合；中游的中药材专业市场经营，中药饮片、中成药制剂、保健食品、化学药品及医疗器械的生产与销售，现代医药物流体系；下游的集医疗机构资源、智慧药房、OTC 零售、连锁药店、直销、医药电商、移动医疗等于一体的全方位多层次营销网络。

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 4 月 17 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的各项具体会计准则、企业会计准则解释及其他相关规定（以

下合称企业会计准则），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、 持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。管理层认真评价了本公司自 2024 年 12 月 31 日起，未来 12 个月内的宏观政策风险、市场经营风险、企业目前和长期的盈利能力、偿债能力、财务弹性以及企业管理层改变经营政策的意向等因素，认为不存在对本公司持续经营能力产生重大影响的事项。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况及 2024 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计。

1、 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

4、 重要性标准确定方法和选择依据

本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	重要性标准
重要的应收账款项目	100万元人民币
其他重要的资产类项目	500万元人民币
重要的负债类项目	1,000万元人民币

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1） 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2） 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项

可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（详见本附注四、6、控制的标准和合并财务报表的编制方法（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14、长期股权投资进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

6、 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1） 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本公司享有现时权利使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本公司是否实际行使该权利，视为本公司拥有对被投资方的权力；本公司自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本公司以主要责任人身份行使决策权的，视为本公司有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本公司享有的权利是否使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动；本公司是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本公司与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2） 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该

部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14、长期股权投资（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14、长期股权投资（2）②权益法核算的长期股权投资中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全

额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1） 发生外币交易时折算汇率的确定方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

（2） 在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属

于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

10、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计

入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2） 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5） 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债

在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

11、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1） 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含其他

适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4） 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据及应收款项融资-应收票据

本公司对于应收票据及应收款项融资-应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收票据及应收款项融资-应收票据外，根据本公司的历史经验，不同承兑人信用风险特征没有显著差异，本公司将全部应收票据及应收款项融资-应收票据作为一个组合。

② 应收账款

对于不含重大融资成分和包含重大融资成分的应收账款，本公司按照整个存续期内预期

信用损失的金额计量其损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合1：应收合并范围内子公司款项	本公司合并范围内的企业。
组合2：应收合并范围外公司款项	非本公司合并范围内的企业。

③ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合1：应收合并范围内子公司款项	本公司合并范围内的企业。
组合2：应收合并范围外公司款项	非本公司合并范围内的企业。

12、 存货

（1） 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、自制半成品、周转材料、消耗性生物资产、开发成本、开发产品、在途物资、发出商品等。

消耗性生物资产：本公司消耗性生物资产主要是林木、自行种植的人参等，公司将林木、人参收获之前所发生的与种植和收割直接相关的支出以及应分摊的间接费用均计入消耗性生物资产的成本，在消耗性生物资产收获或出售时，按其账面价值并采用加权平均法结转成本。

开发成本：指尚未建成、待出售的物业。包括土地开发成本、房屋开发成本、配套设施开发成本等。为开发物业借入的资金所发生的利息等借款费用，在开发产品没有完工交付前，计入开发成本。根据占地面积分摊至各区域，再根据各区域的建筑面积进一步分摊。

开发产品：指已建成待出售的物业。

（2） 存货取得和发出的计价方法

房地产开发产品发出时按个别认定法计价，其他存货发出时采用加权平均法核算。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在

正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

（4） 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

（5） 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、 持有待售资产和处置组

（1）持有待售

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值

准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本公司在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

14、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的

财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允

价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2） 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投

出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、控制的判断标准和合并财务报表编制的方法（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对

该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、 投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。采用成本模式进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22、长期资产减值。

16、 固定资产

（1） 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可

靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2） 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-35	5.00	2.71-4.75
机器设备	年限平均法	5-14	5.00	6.79-19.00
运输工具	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
其他设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22、长期资产减值。

（4） 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

17、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产，其中房屋及建筑物类在（1）实体建造包括安装工作已经全部完成或实质上已经全部完成；（2）继续发生在所购建的房屋及建筑物上的支出金额很少或者几乎不再发生；（3）所购建的房屋及建筑物已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符；（4）建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际成本按估计价值转入固定资产。机器设

备类在（1）相关设备及其他配套设施已安装完毕；（2）设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；（3）生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；（4）设备经过资产管理人员和使用人员验收。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22、长期资产减值。

18、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

19、 生物资产

（1） 消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在收获前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在收获后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，

减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。如果消耗性生物资产改变用途，作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

（2） 生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率列示如下：

类别	使用寿命	预计净残值率	年折旧率（%）
薪炭林	10 年		10.00

本公司至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定；若生产性生物资产改变用途作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

（3） 公益性生物资产

公益性生物资产是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土

保持林和水源涵养林等。公益性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造的公益性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

公益性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

公益性生物资产按成本进行后续计量。公益性生物资产不计提资产减值准备。

公益性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

20、 无形资产

（1） 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。具体如下：

项目	使用寿命（年）	摊销方法	依据
土地使用权	40-50	直线法	土地使用权
专利权	4-8	直线法	预计可使用年限
商标权	10	直线法	预计可使用年限
非专利技术	5	直线法	预计可使用年限
应用软件	3-8	直线法	预计可使用年限

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2） 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研发支出的归集范围包括人员人工费用、直接投入费用、折旧费用、委托外部机构进行研发活动所发生的费用等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22、长期资产减值。

21、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费、租赁费、工器具费用等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协

议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

24、 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

①本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

②因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支

付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

（2）辞退福利

本公司通过制定人员优化方案在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，并计入当期损益。另外，公司将根据企业实际经营情况适时调整人员优化方案，同时调整因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债及相关损益。

（3）离职后福利

①设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

②设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，本公司按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致本公司第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时，不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A、服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

B、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C、重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第A项和第B项计入

当期损益；第C项计入其他综合收益。

D、其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的按设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

25、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

26、 股份支付

（1） 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2） 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（3） 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上

述原则处理。

27、 优先股、永续债等其他金融工具

（1） 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2） 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

28、 收入

（1）收入确认原则

本公司的收入主要包括中药、西药、医疗器械、食品、物业租售等。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含

劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）收入计量方法

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

①可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

②重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

③非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

④应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

公司应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。公司应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，公司应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（3）收入确认的具体政策

中药、西药、医疗器械等商品销售，按照合同约定，满足在某一时点确认收入的原则，在商品控制权转移时确认收入；

物业出租服务，为某一时段内履行的履约义务，在服务期间或租赁期间内按照直线法确认收入。

29、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，

作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

30、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，

其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4） 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

31、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为土地资产、房屋及建筑物、机器设备、运输工具等。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，

并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁），本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

32、 其他重要的会计政策和会计估计

（1） 回购本公司股份

减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

（2） 债务重组

本公司作为债务人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产和所清偿负债符合终止确认条件（详见本附注四中关于相关资产、负债终

止确认条件的相关内容）时予以终止确认，按照所转换为权益工具的公允价值对其进行计量（在其公允价值不能可靠估计时按照所清偿债务的公允价值计量）。所清偿债务的账面价值与转让资产账面价值（或者权益工具的确认金额）之间的差额计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认原债务，同时按照修改后的条款确认一项新债务，或者重新计算该债务的账面余额。针对债务重组中被豁免的债务，只有在本公司不再负有偿债现时义务时才能终止确认该部分被豁免债务并确认债务重组利得。

33、 重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 11 月 9 日发布《企业会计准则解释第 17 号》（以下简称解释 17 号），自 2024 年 1 月 1 日起实施。

根据解释第 17 号的规定，本公司在对负债的流动性进行划分时，仅考虑本公司在资产负债表日是否有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利（以下简称推迟清偿负债的权利），而不考虑本公司是否有行使上述权利的主观可能性。

对于本公司在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的负债，若本公司按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则不影响该项负债的流动性划分；反之，若上述选择权不能分类为权益工具，则会影响该项负债的流动性划分。

根据上述规定，本公司对 2023 年 12 月 31 日如下负债项目进行重新划分：

合并资产负债表

2023 年 12 月 31 日			
原列报项目	原列报金额	调整后列报项目	调整后列报金额
其他流动负债	85,879,305.45	其他流动负债	1,505,942,428.18
长期应付款	805,833,312.69	长期应付款	
预计负债	855,544,652.74	预计负债	241,314,842.70

母公司资产负债表

2023 年 12 月 31 日			
原列报项目	原列报金额	调整后列报项目	调整后列报金额
其他流动负债	2,695,259.14	其他流动负债	812,957,996.83
长期应付款	805,833,312.69	长期应付款	

2023 年 12 月 31 日			
原列报项目	原列报金额	调整后列报项目	调整后列报金额
预计负债	202,662,630.07	预计负债	198,233,205.07

② 《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（以下简称解释 18 号），自发布之日起实施。本公司选择自发布年度起执行该解释。根据解释 18 号“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量”、“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定，执行该项会计政策对公司财务报表无影响。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	免税、3.00%、5.00%、6.00%、9.00%、13.00%
城市维护建设税	1.00%、5.00%、7.00%
教育费附加	3.00%
地方教育附加	2.00%
企业所得税	免税、15.00%、16.50%、20.00%、25.00%、26.50%
土地增值税	按超率累进税率 30.00%-60.00%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20%-30%的余值，1.20%
房产税	从租计征的，按租金收入，12.00%
土地使用税	（0、2、3、4、8、12、15、30）元/平方米
印花税	0.03%、0.10%

存在不同企业所得税税率纳税主体：

纳税主体名称	所得税税率
集安大地参业有限公司	免税
通化康美大地参业有限公司	免税
康美（亳州）世纪国药有限公司	免税
成都康美药业生产有限公司	中药饮片所得额免税、15.00%
康美滕王阁（四川）制药有限公司	中药饮片所得额免税、15.00%
北京康美制药有限公司	15.00%
康美华大基因技术有限公司	15.00%
康美药业（香港）有限公司【注1】	16.50%

纳税主体名称	所得税税率
康美智慧药房（云南）有限公司	20.00%
康美药房（广州）药品经营有限公司	20.00%
广东康美药物研究院有限公司	20.00%
深圳前海康美国际供应链管理有限公司	20.00%
康美（深圳）电子商务有限公司	20.00%
广东康美云药房有限公司	20.00%
广东康美支付有限公司	20.00%
康美商业保理有限公司	20.00%
康美大药房连锁有限公司	20.00%
广州康美中医门诊部有限公司	20.00%
广州康美万博中医门诊部有限公司	20.00%
广州康美医药投资有限公司	20.00%
四川康美智慧药房有限公司	20.00%
康美（揭阳）医药有限公司	20.00%
康美中药材数据信息服务有限公司	20.00%
康美（深圳）医药有限公司	20.00%
江门市康美药房有限公司	20.00%
江门市康澳贸易有限公司	20.00%
康美智慧药房连锁（深圳）有限公司	20.00%
上海德大堂药店有限公司	20.00%
广东横琴康华基因技术有限公司	20.00%
康美药业（昆明）种质资源有限公司	20.00%
吉林新开河食品有限公司	20.00%
广东华源世特天德医药有限公司	20.00%
杭州康像食品有限公司	20.00%
上海盛像食品有限公司	20.00%
康美（惠来）中药材种植有限公司	20.00%
广东康美物流有限公司	20.00%
康美（亳州）华佗国际中药城文化传媒有限公司	20.00%
亳州康美中药材种植有限公司	20.00%
康美（亳州）世纪国药中药有限公司	20.00%
康美（亳州）中药城质量检测有限公司	20.00%
康美甘肃药业有限公司	20.00%

纳税主体名称	所得税税率
康美（亳州）供应链有限公司	20.00%
广东康美智慧药房有限公司	20.00%
康美智慧药房（珠海）有限公司	20.00%
青海康美中药城商业管理有限公司	20.00%
青海青赣商业管理有限公司	20.00%
康美（多伦多）健康科技有限责任公司【注2】	26.50%

【注 1】公司之子公司康美药业（香港）有限公司注册地为中国香港，适用当地税率，香港利得税税率为 16.50%；

【注 2】公司之子公司康美（多伦多）健康科技有限责任公司注册地为加拿大，适用当地税率，企业所得税税率为 26.50%。

2、 税收优惠及批文

（1）公司之子公司集安大地参业有限公司和通化康美大地参业有限公司主要经营人参种植业。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条的相关规定，符合企业所得税减免税优惠条件，2024年度相关业务所得免征企业所得税。

（2）公司之子公司成都康美药业生产有限公司主要经营药用植物初加工，康美（亳州）世纪国药有限公司、康美滕王阁（四川）制药有限公司主要经营农产品初加工。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条、《国家税务总局关于实施农林牧渔业项目企业所得税优惠问题的公告》（国家税务总局公告2011年第48号），利用符合规定的农产品、农产品初加工产品以及农产品副产品生产设施、技术、资金、品牌、商标等取得的所得，免征企业所得税。2024年度相关业务所得免征企业所得税。

（3）公司之子公司成都康美药业生产有限公司、康美滕王阁（四川）制药有限公司，根据《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告2020年第23号），自2021年1月1日至2030年12月31日，因作为设在西部地区的鼓励类产业企业，减按15.00%的税率征收企业所得税。

（4）公司之子公司北京康美制药有限公司，于2024年12月19日已取得高新技术企业证书，证书编号：GS202411000124，有效期3年，2024年企业所得税执行15.00%的税率政策。

（5）公司之子公司康美华大基因技术有限公司，于2022年12月14日已取得高新技术企业证书，证书编号：GR202244200996，有效期3年，2024年企业所得税执行15.00%的税率政

策。

（6）公司之以下子公司，符合小型微利企业认定标准。根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第12号），对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。

税收优惠政策	适用的纳税主体名称
《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）	康美智慧药房（云南）有限公司
	康美药房（广州）药品经营有限公司
	广东康美药物研究院有限公司
	深圳前海康美国际供应链管理有限公司
	康美（深圳）电子商务有限公司
	广东康美云药房有限公司
	广东康美支付有限公司
	康美商业保理有限公司
	康美大药房连锁有限公司
	广州康美中医门诊部有限公司
	广州康美万博中医门诊部有限公司
	广州康美医药投资有限公司
	四川康美智慧药房有限公司
	康美（揭阳）医药有限公司
	康美中药材数据信息服务有限公司
	康美（深圳）医药有限公司
	江门市康美药房有限公司
	江门市康澳贸易有限公司
	康美智慧药房连锁（深圳）有限公司
	上海德大堂药店有限公司
	广东横琴康华基因技术有限公司
	康美药业（昆明）种质资源有限公司
	吉林新开河食品有限公司
	广东华源世特天德医药有限公司
	杭州康像食品有限公司
	上海盛像食品有限公司
	康美（惠来）中药材种植有限公司

税收优惠政策	适用的纳税主体名称
	广东康美物流有限公司
	康美（亳州）华佗国际中药城文化传媒有限公司
	亳州康美中药材种植有限公司
	康美（亳州）世纪国药中药有限公司
	康美（亳州）中药城质量检测有限公司
	康美甘肃药业有限公司
	康美（亳州）供应链有限公司
	广东康美智慧药房有限公司
	康美智慧药房（珠海）有限公司
	青海康美中药城商业管理有限公司
	青海青赣商业管理有限公司

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2024 年 1 月 1 日，“年末”指 2024 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2023 年 12 月 31 日，“本年”指 2024 年度，“上年”指 2023 年度。

1、 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	251,070.54	195,532.92
银行存款	891,321,387.44	994,785,296.86
其他货币资金	86,269,145.00	61,625,857.85
合计	977,841,602.98	1,056,606,687.63
其中：存放在中国大陆以外地区的款项总额	95,847.01	71,679.52

因抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及放在中国大陆以外地区且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	74,052,220.31	51,230,441.35
用于担保的定期存款	25,228,357.13	24,889,927.67
法院冻结资金	32,241,351.61	19,458,498.24
第三方账户开户保证金	2,821,768.18	3,085,009.58

项目	年末余额	年初余额
在途货币资金	311,054.70	1,562,420.44
久悬户冻结资金	104,599.92	388,368.40
履约保证金	102,379.36	105,662.31
合计	134,861,731.21	100,720,327.99

2、交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	80,964.53	82,803.07	
其中：基金	80,964.53	82,803.07	
合计	80,964.53	82,803.07	

3、应收票据

（1） 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		1,688,558.55
商业承兑汇票	44,124,091.52	47,773,689.43
合计	44,124,091.52	49,462,247.98

（2） 年末已质押的应收票据

无。

（3） 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
商业承兑汇票		15,827,647.79
合计		15,827,647.79

4、应收账款

（1） 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	2,078,774,590.32	1,742,940,041.74
1 至 2 年	86,317,513.25	86,732,894.64
2 至 3 年	20,132,296.78	348,824,257.71
3 年以上	2,176,847,079.88	1,902,037,955.34

账龄	年末余额	年初余额
小计	4,362,071,480.23	4,080,535,149.43
减：坏账准备	2,030,106,054.33	2,051,396,583.23
合计	2,331,965,425.90	2,029,138,566.20

（2） 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	2,165,200,127.16	49.64	1,841,816,030.27	85.06	323,384,096.89
其中：					
单项金额重大且单独计提坏账准备的应收账款	2,140,781,784.53	49.08	1,817,724,672.33	84.91	323,057,112.20
单项金额不重大且单独计提坏账准备的应收账款	24,418,342.63	0.56	24,091,357.94	98.66	326,984.69
按组合计提坏账准备	2,196,871,353.07	50.36	188,290,024.06	8.57	2,008,581,329.01
其中：					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,196,871,353.07	50.36	188,290,024.06	8.57	2,008,581,329.01
合计	4,362,071,480.23		2,030,106,054.33		2,331,965,425.90

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	2,204,660,153.46	54.03	1,863,784,352.64	84.54	340,875,800.82
其中：					
单项金额重大且单独计提坏账准备的应收账款	2,165,348,159.90	53.07	1,825,587,539.55	84.31	339,760,620.35

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额不重大且单独计提坏账准备的应收账款	39,311,993.56	0.96	38,196,813.09	97.16	1,115,180.47
按组合计提坏账准备	1,875,874,995.97	45.97	187,612,230.59	10.00	1,688,262,765.38
其中：					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,875,874,995.97	45.97	187,612,230.59	10.00	1,688,262,765.38
合计	4,080,535,149.43		2,051,396,583.23		2,029,138,566.20

① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
客户一	827,042,233.48	648,070,294.15	78.36	预计难以全额收回
客户二	397,626,434.30	306,569,980.85	77.10	预计难以全额收回
客户三	287,124,780.48	287,124,780.48	100.00	预计无法收回
客户四	138,172,884.09	138,172,884.09	100.00	预计无法收回
客户五	70,332,194.54	70,332,194.54	100.00	预计无法收回
客户六	63,131,094.61	63,131,094.61	100.00	预计无法收回
客户七	55,588,828.17	55,588,828.17	100.00	预计无法收回
客户八	47,957,343.11	21,953,944.11	45.78	预计难以全额收回
客户九	25,993,777.48	184,445.20	0.71	预计难以全额收回
客户十	22,854,262.34	22,854,262.34	100.00	预计无法收回
客户十一	22,311,783.80	22,311,783.80	100.00	预计无法收回
客户十二	19,189,182.20	19,189,182.20	100.00	预计无法收回
客户十三	16,464,450.43	16,464,450.43	100.00	预计无法收回
客户十四	15,161,365.00	15,161,365.00	100.00	预计无法收回
客户十五	10,825,602.15	10,825,602.15	100.00	预计无法收回
客户十六	10,694,826.48	10,694,826.48	100.00	预计无法收回
客户十七	9,515,925.87	9,515,925.87	100.00	预计无法收回
客户十八	8,988,564.14	7,772,576.00	86.47	预计难以全额收回
客户十九	8,554,812.34	8,554,812.34	100.00	预计无法收回
客户二十	7,404,520.00	7,404,520.00	100.00	预计无法收回
客户二十一	5,600,000.00	5,600,000.00	100.00	预计无法收回
客户二十二	5,440,313.51	5,440,313.51	100.00	预计无法收回
客户二十三	5,169,980.54	5,169,980.54	100.00	预计无法收回
客户二十四	5,056,452.30	5,056,452.30	100.00	预计无法收回
客户二十五	4,948,118.84	4,948,118.84	100.00	预计无法收回
客户二十六	4,476,931.20	4,476,931.20	100.00	预计无法收回
客户二十七	4,424,210.94	4,424,210.94	100.00	预计无法收回
客户二十八	4,289,206.47	4,289,206.47	100.00	预计无法收回
客户二十九	3,799,637.00	3,799,637.00	100.00	预计无法收回
客户三十	3,602,320.00	3,602,320.00	100.00	预计无法收回

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
客户三十一	3,502,193.54	3,502,193.54	100.00	预计无法收回
客户三十二	3,451,497.04	3,451,497.04	100.00	预计无法收回
客户三十三	2,985,983.92	2,985,983.92	100.00	预计无法收回
客户三十四	2,744,588.07	2,744,588.07	100.00	预计无法收回
客户三十五	2,200,000.00	2,200,000.00	100.00	预计无法收回
客户三十六	2,069,078.60	2,069,078.60	100.00	预计无法收回
客户三十七	1,619,837.53	1,619,837.53	100.00	预计无法收回
客户三十八	1,566,764.58	1,566,764.58	100.00	预计无法收回
客户三十九	1,520,441.29	1,520,441.29	100.00	预计无法收回
客户四十	1,498,130.68	1,498,130.68	100.00	预计无法收回
客户四十一	1,481,845.51	1,481,845.51	100.00	预计无法收回
客户四十二	1,180,826.56	1,180,826.56	100.00	预计无法收回
客户四十三	1,110,276.76	1,110,276.76	100.00	预计无法收回
客户四十四	1,078,464.00	1,078,464.00	100.00	预计无法收回
客户四十五	1,029,820.64	1,029,820.64	100.00	预计无法收回
其他客户	24,418,342.63	24,091,357.94	98.66	预计难以全额收回
合计	2,165,200,127.16	1,841,816,030.27	85.06	

② 组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,045,317,230.64	118,150,236.90	5.78
1-2 年	82,687,598.94	12,533,000.46	15.16
2-3 年	15,539,153.62	8,340,423.91	53.67
3 年以上	53,327,369.87	49,266,362.79	92.38
合计	2,196,871,353.07	188,290,024.06	8.57

（3） 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	1,863,784,352.64	72,809,362.07	46,888,978.13	47,888,706.31		1,841,816,030.27

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	187,612,230.59	1,531,637.52		853,844.05		188,290,024.06
合计	2,051,396,583.23	74,340,999.59	46,888,978.13	48,742,550.36		2,030,106,054.33

其中：本年坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
东莞市星康药业有限公司	26,003,399.00	年初全额计提坏账，本年客户以房产抵债，房产抵债价值经评估师评估	客户以房产抵债	根据管理层预计的客户偿债能力计提
北京市通州区新华医院	3,470,250.00	年初全额计提坏账，本年收到回款	收回现金	根据管理层预计的客户偿债能力计提
社会保险基金管理局（医保）	3,080,000.00	年初全额计提坏账，本年收到回款	收回现金	根据管理层预计的客户偿债能力计提
大参林医药集团股份有限公司	2,614,616.94	年初全额计提坏账，本年收到回款	收回现金	根据管理层预计的客户偿债能力计提
漱玉医药物流（山东）有限公司	1,979,287.57	年初全额计提坏账，本年收到回款	收回现金	根据管理层预计的客户偿债能力计提
深圳市海王易点药医药有限公司	1,787,464.83	年初全额计提坏账，本年收到回款	收回现金	根据管理层预计的客户偿债能力计提
上海康美药业有限公司	1,590,505.73	经中介机构评估，受偿率提高	不适用	根据管理层预计的客户偿债能力计提
辽宁成大方圆医药有限公司	1,252,214.80	年初全额计提坏账，本年收到回款	收回现金	根据管理层预计的客户偿债能力计提
华润湖北医药有限公司	1,130,961.50	年初全额计提坏账，本年收到回款	收回现金	根据管理层预计的客户偿债能力计提
合计	42,908,700.37			

（4） 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	48,742,550.36

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
海南济民药业有限公司	销售货款	20,879,950.00	客户已注销	会议审议	否
湖北宏桥医药有限公司	销售货款	5,224,902.98	客户被吊销	会议审议	否
东莞市同一堂医药有限公司	销售货款	3,428,647.21	客户被吊销	会议审议	否
药药好（杭州）网络科技有限公司	销售货款	1,538,369.70	客户已注销	会议审议	否
四川洲际胃肠肛门病医院有限公司	销售货款	1,440,873.26	客户已注销	会议审议	否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
达州市高济医药有限公司	销售货款	1,247,350.77	债务重组	会议审议	否
广东邦健医药连锁有限公司	销售货款	1,226,352.80	债务重组	会议审议	否
合计		34,986,446.72			

（5） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
第一名	827,279,873.48	18.97	648,082,176.15
第二名	397,626,434.30	9.12	306,569,980.85
第三名	287,124,780.48	6.58	287,124,780.48
第四名	285,280,257.70	6.54	16,103,378.27
第五名	138,172,884.09	3.17	138,172,884.09
合计	1,935,484,230.05	44.38	1,396,053,199.84

5、 应收款项融资

（1） 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
应收票据	14,654,666.96	16,298,325.82
合计	14,654,666.96	16,298,325.82

（2） 年末已质押的应收款项融资

无。

（3） 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
应收票据	118,448,447.85	
合计	118,448,447.85	

6、 预付款项

（1） 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	160,461,746.18	91.40	104,152,885.71	88.32
1 至 2 年	3,493,129.44	1.99	2,419,399.71	2.05

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
2 至 3 年	899,331.57	0.51	2,239,838.19	1.90
3 年以上	10,708,792.29	6.10	9,113,129.92	7.73
合计	175,562,999.48	100.00	117,925,253.53	100.00

【注】报告期内，本公司不存在账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算情况。

（2） 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付款项归集的年末余额前五名预付款项汇总金额为 104,279,733.20 元，占预付款项余额合计数的比例为 59.40%。

7、 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	659,162,931.10	709,235,148.94
合计	659,162,931.10	709,235,148.94

【注】截止 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在应收利息及应收股利余额。

（1）按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	40,510,890.27	42,671,098.56
1 至 2 年	22,318,164.11	38,063,446.66
2 至 3 年	33,623,364.41	644,858,031.10
3 年以上	918,638,262.89	426,571,129.70
小计	1,015,090,681.68	1,152,163,706.02
减：坏账准备	355,927,750.58	442,928,557.08
合计	659,162,931.10	709,235,148.94

（2）按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
应收第三方款项	998,623,150.63	1,132,198,213.04
应收其他关联公司款项	16,467,531.05	19,965,492.98
小计	1,015,090,681.68	1,152,163,706.02
减：坏账准备	355,927,750.58	442,928,557.08
合计	659,162,931.10	709,235,148.94

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	9,171,246.94	188,422,410.97	245,334,899.17	442,928,557.08
2024 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	3,564,657.63	20,151,435.70	45,686.37	23,761,779.70
本年转销				
本年核销			63,239,026.80	63,239,026.80
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	5,606,589.31	168,270,975.27	182,050,186.00	355,927,750.58

（4）坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	245,334,899.17		45,686.37	63,239,026.80		182,050,186.00
按组合计提坏账准备	197,593,657.91		23,716,093.33			173,877,564.58
合计	442,928,557.08		23,761,779.70	63,239,026.80		355,927,750.58

（5）本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	63,239,026.80

其中：重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
北京群隆华汇科技有限公司	往来款	27,350,000.00	客商被吊销	会议审议	否
无锡云镜元谱物联科技有限公司	往来款	15,784,405.00	客商被吊销	会议审议	否
江西省美伦医药有限公司	保证金、往来款	12,726,671.08	客商已注销	会议审议	否
广东泓森医药有限公司	保证金	3,000,000.00	客商已注销	会议审议	否
人保康美（北京）健康科技股份有限公司	往来款	1,778,080.47	客商已注销	会议审议	否

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
合计		60,639,156.55			

（6）按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
第一名	544,523,155.51	53.64	代收款项	1 年以内（含 1 年）、1 年以上	
第二名	65,689,399.01	6.47	资金拆借	3 年以上	61,922,668.04
第三名	46,030,145.84	4.53	材料销售款	3 年以上	15,189,948.12
第四名	45,244,803.70	4.46	材料销售款	3 年以上	14,930,785.22
第五名	25,327,288.80	2.50	材料销售款	3 年以上	8,358,005.30
合计	726,814,792.86	71.60			100,401,406.68

8、存货

（1） 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	203,251,481.50	10,455,489.54	192,795,991.96
在途物资	1,608,179.51		1,608,179.51
周转材料	27,453,487.09	3,765,345.02	23,688,142.07
在产品	115,425,474.95	6,631,339.46	108,794,135.49
库存商品	906,163,195.43	162,572,773.62	743,590,421.81
消耗性生物资产	346,652,718.79	65,361,925.47	281,290,793.32
开发成本	236,787,971.07	148,291,051.17	88,496,919.90
开发产品	1,187,292,706.63	201,252,848.81	986,039,857.82
发出商品	98,796,716.55	14,690,911.47	84,105,805.08
合计	3,123,431,931.52	613,021,684.56	2,510,410,246.96

（续）

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	258,101,773.20	12,355,599.35	245,746,173.85
在途物资	605,872.57		605,872.57

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
周转材料	20,109,215.67	3,352,996.37	16,756,219.30
在产品	135,555,805.67	6,875,189.57	128,680,616.10
库存商品	905,611,550.22	205,905,049.63	699,706,500.59
消耗性生物资产	358,411,099.57	54,066,984.28	304,344,115.29
开发成本	237,360,815.96	148,291,051.17	89,069,764.79
开发产品	1,265,319,805.58	171,208,086.21	1,094,111,719.37
发出商品	88,999,028.84	24,270,738.38	64,728,290.46
合计	3,270,074,967.28	626,325,694.96	2,643,749,272.32

（2） 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	12,355,599.35	2,064,678.33		3,964,788.14		10,455,489.54
在途物资						
周转材料	3,352,996.37	476,114.21		63,765.56		3,765,345.02
在产品	6,875,189.57	3,272,796.36		3,516,646.47		6,631,339.46
库存商品	205,905,049.63	60,268,794.97		103,601,070.98		162,572,773.62
消耗性生物资产	54,066,984.28	12,825,002.65		1,530,061.46		65,361,925.47
开发成本	148,291,051.17					148,291,051.17
开发产品	171,208,086.21	30,044,762.60				201,252,848.81
发出商品	24,270,738.38	5,272,543.42		14,852,370.33		14,690,911.47
合计	626,325,694.96	114,224,692.54		127,528,702.94		613,021,684.56

9、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
留抵增值税	164,695,392.23	165,206,434.44
预售房款预缴税款	10,313,065.59	10,032,830.90
预缴所得税	5,472,980.08	7,235,791.55
一年内到期的应收保理款	151,525,461.11	154,085,686.54
其他	5,823,534.21	4,776,982.11
小计	337,830,433.22	341,337,725.54
减：减值准备	151,525,461.11	154,085,686.54

项目	年末余额	年初余额
合计	186,304,972.11	187,252,039.00

【注 1】一年内到期的应收保理款情况：

项目	年末金额			年初金额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
附带追索权应收款项	151,525,461.11	151,525,461.11		154,085,686.54	154,085,686.54	

【注 2】一年内到期的应收保理款坏账准备：

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
附带追索权应收款项	154,085,686.54		2,560,225.43			151,525,461.11

10、 其他权益工具投资

（1） 其他权益工具投资情况

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额	本年确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	其他					
北京中研百草检测认证有限公司	1,152,094.17				40,508.16		1,111,586.01		111,586.01		对被投资单位不控制或不具有重大影响，且属于非交易性权益工具投资
康美健康云服务有限公司		120,000.00			120,000.00					120,000.00	对被投资单位不控制或不具有重大影响，且属于非交易性权益工具投资
合计	1,152,094.17	120,000.00			160,508.16		1,111,586.01		111,586.01	120,000.00	

（2） 本年存在终止确认的情况说明

无。

11、 投资性房地产

（1） 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.年初余额	5,304,744,048.45	175,111,419.71	5,479,855,468.16
2.本年增加金额	55,623,533.58	30,090,150.23	85,713,683.81
（1）无形资产转入		30,090,150.23	30,090,150.23
（2）除固定资产、无形资产以外其它资产转为投资性房地产	55,110,859.51		55,110,859.51
（3）其它	512,674.07		512,674.07
3.本年减少金额	49,626,224.68	293,950.39	49,920,175.07
（1）出售	6,418,235.86		6,418,235.86
（2）本年合并范围变动	35,289,637.27		35,289,637.27
（3）债务重组转出	6,099,883.81	293,950.39	6,393,834.20
（4）其它	1,818,467.74		1,818,467.74
4.年末余额	5,310,741,357.35	204,907,619.55	5,515,648,976.90
二、累计折旧和累计摊销			
1.年初余额	824,572,156.27	32,107,809.83	856,679,966.10
2.本年增加金额	91,022,798.79	8,459,710.86	99,482,509.65
（1）本年计提	91,022,798.79	2,889,831.69	93,912,630.48
（2）无形资产转入		5,569,879.17	5,569,879.17
3.本年减少金额	12,408,037.35	45,631.64	12,453,668.99
（1）出售	752,736.94		752,736.94
（2）本年合并范围变动	11,056,643.01		11,056,643.01
（3）债务重组转出	598,657.40	45,631.64	644,289.04
4.年末余额	903,186,917.71	40,521,889.05	943,708,806.76
三、减值准备			
1.年初余额	1,776,399,670.96	39,555,246.25	1,815,954,917.21
2.本年增加金额	18,016,824.31		18,016,824.31
（1）本年计提	18,016,824.31		18,016,824.31
3.本年减少金额	2,794,822.53	105,415.83	2,900,238.36
（1）出售	1,090,659.51		1,090,659.51
（2）债务重组转出	1,704,163.02	105,415.83	1,809,578.85
4.年末余额	1,791,621,672.74	39,449,830.42	1,831,071,503.16

四、账面价值			
1. 年初账面价值	2,703,772,221.22	103,448,363.63	2,807,220,584.85
2. 年末账面价值	2,615,932,766.90	124,935,900.08	2,740,868,666.98

（2） 采用成本模式计量的投资性房地产的减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	减值前账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
青海中药城房产	187,364,314.23	169,347,489.92	18,016,824.31	市场法	可比交易案例、修正系数等	房屋中介了解、市场信息调查
合计	187,364,314.23	169,347,489.92	18,016,824.31			

（3） 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
康美（亳州）华佗国际中药城有限公司亳州中药城酒店	180,581,089.54	暂未竣工验收
康美甘肃西部中药城有限公司 B 区出租商铺	60,504,005.72	所在土地受限，暂无法办理
吉林新开河食品有限公司厂房	34,469,569.92	消防工程已初验完毕，根据验收意见整改中
康美（亳州）世纪国药有限公司液体制剂车间 1	16,293,295.89	暂未办理竣工决算
康美（亳州）世纪国药有限公司液体制剂车间 2	16,293,295.89	暂未办理竣工决算
康美（亳州）华佗国际中药城有限公司一期 B 区	11,306,256.06	土地抵押，暂无法办理
康美（亳州）世纪国药有限公司专用制剂车间 1	9,986,213.61	暂未办理竣工决算
康美（亳州）世纪国药有限公司专用制剂车间 2	9,986,213.61	暂未办理竣工决算
康美保宁（四川）制药有限公司出租宿舍	8,732,040.28	土地用途变更，正在办理
康美保宁（四川）制药有限公司出租餐厅	3,289,580.57	土地用途变更，正在办理
合计	351,441,561.09	

12、 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	3,207,783,399.71	3,446,204,102.72
合计	3,207,783,399.71	3,446,204,102.72

【注】截止年末，本公司固定资产清理无余额。

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、固定资产原值					
1.年初余额	7,277,842,550.65	1,062,517,174.35	81,684,730.87	352,711,239.78	8,774,755,695.65
2.本年增加	1,532,909.67	42,861,220.03	1,049,630.82	4,558,501.83	50,002,262.35
（1）外购固定资产	1,137,345.79	42,230,727.03	1,049,630.82	4,456,723.18	48,874,426.82
（2）在建工程转入		630,493.00		101,778.65	732,271.65
（3）其它	395,563.88				395,563.88
3.本年减少	190,294,931.53	79,318,866.13	16,449,620.02	8,670,700.33	294,734,118.01
（1）处置或报废	190,131,870.63	78,438,270.33	15,448,620.02	8,601,140.33	292,619,901.31
（2）本年合并范围变动	163,060.90	880,595.80	1,001,000.00	69,560.00	2,114,216.70
4.年末余额	7,089,080,528.79	1,026,059,528.25	66,284,741.67	348,599,041.28	8,530,023,839.99
二、固定资产累计折旧					
1.年初余额	2,095,182,400.99	480,008,670.05	68,026,941.47	302,141,883.87	2,945,359,896.38
2.本年增加	119,474,432.44	41,259,131.20	2,870,427.84	9,603,152.50	173,207,143.98
（1）本年计提	119,474,432.44	41,259,131.20	2,870,427.84	9,603,152.50	173,207,143.98
3.本年减少	10,906,300.29	13,053,014.20	14,521,322.52	7,552,241.56	46,032,878.57
（1）处置或报废	10,848,171.29	12,582,461.17	13,722,724.90	7,488,417.08	44,641,774.44
（2）本年合并范围变动	58,129.00	470,553.03	798,597.62	63,824.48	1,391,104.13
4.年末余额	2,203,750,533.14	508,214,787.05	56,376,046.79	304,192,794.81	3,072,534,161.79

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
三、固定资产减值准备					
1.年初余额	2,048,709,478.46	324,066,468.76	56,046.09	10,359,703.24	2,383,191,696.55
2.本年增加	3,172,358.15	7,565,380.29	44,054.54	59,744.04	10,841,537.02
（1）本年计提	3,172,358.15	7,565,380.29	44,054.54	59,744.04	10,841,537.02
3.本年减少	81,340,300.70	62,721,206.16	23,326.64	242,121.58	144,326,955.08
（1）处置或报废	81,336,564.69	62,708,867.01	23,326.64	239,684.06	144,308,442.40
（2）本年合并范围变动	3,736.01	12,339.15		2,437.52	18,512.68
4.年末余额	1,970,541,535.91	268,910,642.89	76,773.99	10,177,325.70	2,249,706,278.49
四、固定资产账面价值					
1.年初余额	3,133,950,671.20	258,442,035.54	13,601,743.31	40,209,652.67	3,446,204,102.72
2.年末余额	2,914,788,459.74	248,934,098.31	9,831,920.89	34,228,920.77	3,207,783,399.71

（2）暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	1,271,718,298.30	305,771,421.59	714,933,046.30	251,013,830.41	
机器设备	99,752,041.23	62,199,174.56	22,118,067.35	15,434,799.32	
运输工具	1,469,419.54	1,283,367.97	33,671.43	152,380.14	
其他设备	68,590,941.01	59,216,126.59	3,269,976.18	6,104,838.24	
合计	1,441,530,700.08	428,470,090.71	740,354,761.26	272,705,848.11	

（3）通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
固定资产-房屋及建筑物	4,604,410.35
合计	4,604,410.35

（4）未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
康美药业股份有限公司中药经典配方颗粒重点实验平台施工工程房屋建筑物（配方颗粒车间）	108,153,694.66	正在办理中
康美药业股份有限公司保健食品项目施工工程房屋建筑物	79,548,304.33	正在办理中
康美（亳州）世纪国药有限公司饮片车间	32,949,730.43	因缺少实测数据等原因所致，正积极对接主管部门，完善各项手续办理产权
康美甘肃西部中药城有限公司交易中心	22,077,873.70	土地抵押，暂无法办理
康美（亳州）世纪国药有限公司研发楼	12,187,391.89	因缺少实测数据等原因所致，正积极对接主管部门，完善各项手续办理产权
康美（亳州）世纪国药有限公司宿舍	9,303,938.22	因缺少实测数据等原因所致，正积极对接主管部门，完善各项手续办理产权
康美（亳州）世纪国药有限公司原料库	6,537,831.35	因缺少实测数据等原因所致，正积极对接主管部门，完善各项手续办理产权
康美（亳州）世纪国药有限公司成品库	6,186,188.42	因缺少实测数据等原因所致，正积极对接主管部门，完善各项手续办理产权
康美（亳州）世纪国药有限公司动力站	4,722,159.71	因缺少实测数据等原因所致，正积极对接主管部门，完善各项手续办理产权
康美（亳州）世纪国药有限公司食堂	3,059,812.93	因缺少实测数据等原因所致，正积极对接主管部门，完善各项手续办理产权
康美甘肃西部中药城有限公司 B 区部分商铺	2,162,403.96	土地查封，暂无法办理
康美药业股份有限公司青海房屋	979,293.52	开发商原因所致，积极向主管部门维权申诉中
康美中药城（普宁）有限公司康美医院管理服务中心及配套后勤保障楼商铺 A28-北	686,845.55	法院查封、无法办证
康美中药城（普宁）有限公司康美医院管理服务中心及配套后勤保障楼商铺 B1	150,808.64	法院查封、无法办证
合计	288,706,277.31	

（5）本年度重要的固定资产减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	减值前账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
房屋及建筑物	177,463,563.93	174,291,205.77	3,172,358.16	市场法	可比交易案例、修正系数等	房屋中介了解、市场信息调查等
机器设备	10,261,782.91	2,696,402.74	7,565,380.17	市场法	可比交易案例、修正系数等	市场信息调查、网络询价等
运输工具	56,986.95	12,932.41	44,054.54	市场法	可比交易案例、修正系数等	市场信息调查、网络询价等
其他设备	175,611.58	115,867.43	59,744.15	市场法	可比交易案例、修正系数等	市场信息调查、网络询价等
合计	187,957,945.37	177,116,408.35	10,841,537.02			

13、 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	175,324,324.81	210,564,383.82
合计	175,324,324.81	210,564,383.82

【注】截止年末，本公司工程物资无余额。

（1） 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
世纪国药饮片二期工程	184,875,303.26	20,858,343.04	164,016,960.22	185,549,081.60	20,858,343.04	164,690,738.56
昆仙胶囊项目	6,887,933.92		6,887,933.92	6,811,844.81		6,811,844.81
待安装设备	7,996,653.60	5,356,942.22	2,639,711.38	9,531,168.43	5,356,942.22	4,174,226.21
成都康美药业有限公司成都南区研发基地	6,931,100.77	6,931,100.77		6,931,100.77	6,931,100.77	
中国-东盟康美玉林中药产业园项目地块一（一期）				150,001,377.44	115,913,323.41	34,088,054.03
其他	2,346,683.43	566,964.14	1,779,719.29	1,366,484.35	566,964.14	799,520.21
合计	209,037,674.98	33,713,350.17	175,324,324.81	360,191,057.40	149,626,673.58	210,564,383.82

（2） 重要在建工程项目本年变动情况

项目	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
世纪国药饮片车间二期工程	250,000,000.00	185,549,081.60			673,778.34	184,875,303.26
中国-东盟康美玉林中药产业园项目地块一（一期）	173,727,000.00	150,001,377.44	265,043.12		150,266,420.56	
合计	423,727,000.00	335,550,459.04	265,043.12		150,940,198.90	184,875,303.26

接上表：

项目名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率（%）	资金来源
世纪国药饮片车间二期工程	73.95	未完工				自筹资金

项目名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率（%）	资金来源
中国-东盟康美玉林中药产业园项目地块一（一期）						自筹资金

【注 1】世纪国药饮片车间二期工程本年工程分项工程调整造价 67.37 万元；

【注 2】中国-东盟康美玉林中药产业园项目地块一（一期）本年处置，在建工程余额同步结转。本年计提在建工程减值准备情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
中国-东盟康美玉林中药产业园项目地块一（一期）	115,913,323.41		115,913,323.41	
世纪国药饮片二期工程	20,858,343.04			20,858,343.04
成都康美药业有限公司成都南区研发基地	6,931,100.77			6,931,100.77
待安装设备	5,356,942.22			5,356,942.22
其他	566,964.14			566,964.14
合计	149,626,673.58		115,913,323.41	33,713,350.17

【注】如前述，中国-东盟康美玉林中药产业园项目地块一（一期）本年处置，相应在建工程减值准备本年转销。

14、 生产性生物资产

（1）采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	薪炭林	合计
一、账面原值		
1.年初余额	891,308.00	891,308.00
2.本年增加金额		
3.本年减少金额		
4.年末余额	891,308.00	891,308.00
二、累计折旧		
1.年初余额	169,348.54	169,348.54
2.本年增加金额	84,674.28	84,674.28
（1）计提	84,674.28	84,674.28
3.本年减少金额		
（1）处置		
4.年末余额	254,022.82	254,022.82
三、减值准备		
1.年初余额		
2.本年增加金额	257,879.25	257,879.25
（1）计提	257,879.25	257,879.25
3.本年减少金额		
4.年末余额	257,879.25	257,879.25
四、账面价值		
1.年末账面价值	379,405.93	379,405.93
2.年初账面价值	721,959.46	721,959.46

（2）采用成本模式计量的生产性生物资产减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
薪炭林	634,633.25	376,754.00	257,879.25	市场法	蓄积量	林分蓄积量生长模型
合计	634,633.25	376,754.00	257,879.25			

15、 使用权资产

（1） 使用权资产情况

项目	土地资产	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	合计
一、账面原值					
1、年初余额	7,711,983.11	331,788,289.64	33,126.33	752,485.70	340,285,884.78
2、本年增加金额		25,483,071.26		555,578.65	26,038,649.91
（1）第三方租入		25,483,071.26		555,578.65	26,038,649.91
3、本年减少金额		117,046,726.60		63,492.77	117,110,219.37
（1）租赁到期减少		1,509,185.54		63,492.77	1,572,678.31
（2）本年退租或租赁条件改变		115,537,541.06			115,537,541.06
4、年末余额	7,711,983.11	240,224,634.30	33,126.33	1,244,571.58	249,214,315.32
二、累计折旧					
1、年初余额	2,816,053.06	119,572,859.45	9,201.80	343,743.20	122,741,857.51
2、本年增加金额	4,103,675.39	48,355,608.18	11,042.16	372,937.73	52,843,263.46
（1）计提	4,103,675.39	48,355,608.18	11,042.16	372,937.73	52,843,263.46
3、本年减少金额		42,367,283.88		63,492.77	42,430,776.65
（1）租赁到期减少		1,509,185.54		63,492.77	1,572,678.31
（2）本年退租或租赁条件改变		40,858,098.34			40,858,098.34
4、年末余额	6,919,728.45	125,561,183.75	20,243.96	653,188.16	133,154,344.32
三、账面价值					
1、年末账面价值	792,254.66	114,663,450.55	12,882.37	591,383.42	116,059,971.00
2、年初账面价值	4,895,930.05	212,215,430.19	23,924.53	408,742.50	217,544,027.27

16、 无形资产

（1） 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	商标权	应用软件	非专利技术	合计
一、账面原值						
1、年初余额	863,572,607.18	16,247,602.00	4,339.62	101,181,770.66	50,000.00	981,056,319.46
2、本年增加金额			6,237.62	1,637,578.16		1,643,815.78
（1）购置			6,237.62	1,637,578.16		1,643,815.78
3、本年减少金额	75,914,032.92					75,914,032.92
（1）处置	14,862,082.69					14,862,082.69
（2）本年合并范围变动	30,961,800.00					30,961,800.00
（3）转入投资性房地产	30,090,150.23					30,090,150.23
4、年末余额	787,658,574.26	16,247,602.00	10,577.24	102,819,348.82	50,000.00	906,786,102.32
二、累计摊销						
1、年初余额	218,459,147.83	13,815,928.26	4,056.51	85,118,535.05	11,250.09	317,408,917.74
2、本年增加金额	14,372,272.02	148,629.36	543.01	5,412,288.10	5,000.04	19,938,732.53
（1）计提	14,372,272.02	148,629.36	543.01	5,412,288.10	5,000.04	19,938,732.53
3、本年减少金额	12,652,263.81					12,652,263.81
（1）处置	2,438,114.65					2,438,114.65
（2）本年合并范围变动	4,644,269.99					4,644,269.99
（3）转入投资性房地产	5,569,879.17					5,569,879.17

项目	土地使用权	专利权	商标权	应用软件	非专利技术	合计
4、年末余额	220,179,156.04	13,964,557.62	4,599.52	90,530,823.15	16,250.13	324,695,386.46
三、减值准备						
1、年初余额	170,824,092.81	1,800,000.00				172,624,092.81
2、年末余额	170,824,092.81	1,800,000.00				172,624,092.81
四、账面价值						
1、年末账面价值	396,655,325.41	483,044.38	5,977.72	12,288,525.67	33,749.87	409,466,623.05
2、年初账面价值	474,289,366.54	631,673.74	283.11	16,063,235.61	38,749.91	491,023,308.91

（2） 确认为无形资产的数据资源

无。

（3） 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
康美保宁（四川）制药有限公司基地 2#地块	7,407,044.20	改变用途，正在办理中
吉林新开河食品有限公司东区土地	3,774,693.55	已组织质检站进行工程消防验收，待后申请竣工验收办理不动产证
合计	11,181,737.75	

17、 商誉

（1） 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
康美（亳州）世纪国药有限公司	83,759,178.66					83,759,178.66
康美（普宁）医院投资管理有限公司	69,441,145.61					69,441,145.61
康美新开河（吉林）药业有限公司	43,698,949.24					43,698,949.24
广东康美新澳医药有限公司	36,909,405.61					36,909,405.61
康美（深圳）医药有限公司	11,993,074.85					11,993,074.85
上海美峰食品有限公司	10,574,310.23					10,574,310.23
上海金像食品有限公司	6,649,277.79					6,649,277.79
广东康美冠贤医药有限公司	5,604,781.50					5,604,781.50
广东华源世特天德医药有限公司	3,987,247.87					3,987,247.87
北京康美益康来药业有限公司	3,343,797.03					3,343,797.03
重庆瑞泰医药有限公司	2,920,951.14					2,920,951.14
集安大地参业有限公司	588,219.52					588,219.52
康美大药房连锁有限公司	59,944.92					59,944.92
合计	279,530,283.97					279,530,283.97

（2） 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
康美（亳州）世纪国药有限公司	83,759,178.66					83,759,178.66
康美新开河（吉林）药业有限公司	43,698,949.24					43,698,949.24
康美（深圳）医药有限公司	11,993,074.85					11,993,074.85
上海美峰食品有限公司	10,574,310.23					10,574,310.23
上海金像食品有限公司	6,649,277.79					6,649,277.79
广东康美冠贤医药有限公司	5,604,781.50					5,604,781.50
广东华源世特天德医药有限公司	3,987,247.87					3,987,247.87
北京康美益康来药业有限公司	3,343,797.03					3,343,797.03

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
重庆瑞泰医药有限公司	2,920,951.14					2,920,951.14
集安大地参业有限公司	588,219.52					588,219.52
康美大药房连锁有限公司	59,944.92					59,944.92
合计	173,179,732.75					173,179,732.75

（3） 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
广东康美新澳医药有限公司包含商誉资产组	能够产生独立现金流的最小资产组合	根据监管法规、公司管理等方面的要求划分	是
康美（普宁）医院投资管理有限公司包含商誉资产组	能够产生独立现金流的最小资产组合	根据监管法规、公司管理等方面的要求划分	是

（4） 可收回金额的具体确定方法

①可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
康美（普宁）医院投资管理有限公司	805,130,945.95	895,065,875.83		市场法	价值比率为 3.81	根据宏观经济形势、行业发展趋势、企业经营规划、历史年度经营情况确定关键参数
合计	805,130,945.95	895,065,875.83				

②可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数（增长率、利润率等）	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数（增长率、利润率、折现率等）	稳定期的关键参数的确定依据
广东康美新澳医药有限公司	46,633,599.29	48,121,000.00		2025-2029 年（后续为稳定期）	增长率 2025-2029 年分别为 9.21%、0%、0%、0%、0%；毛利率为 6.60%；税前折现率为 8.94%	根据宏观经济形势、行业发展趋势、企业经营规划、历史年度经营情况确定关键参数	增长率为 0%；毛利率为 6.60%；税前折现率为 8.94%	根据宏观经济形势、行业发展趋势、企业经营规划、历史年度经营情况确定关键参数
合计	46,633,599.29	48,121,000.00						

（5） 业绩承诺及对应商誉减值情况

无。

18、 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	年末余额
装修支出	65,945,085.52	21,387,200.82	33,152,531.51	54,179,754.83
其他	521,360.44	612,706.89	262,911.55	871,155.78
合计	66,466,445.96	21,999,907.71	33,415,443.06	55,050,910.61

19、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	165,377,732.21	41,094,479.28	169,685,797.93	42,200,503.55
内部交易未实现利润	12,164,857.31	3,041,214.35	18,091,927.10	3,771,242.06
可抵扣亏损			54,852.06	13,713.01
预计未决诉讼负债	3,374,655.01	843,663.75	912,800.00	228,200.00
销售提成	330,314.95	82,578.74	724,515.54	181,128.90
租赁负债	123,298,904.75	29,299,998.13	228,877,018.41	55,089,849.64
合计	304,546,464.23	74,361,934.25	418,346,911.04	101,484,637.16

（2） 递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	116,059,971.00	26,849,311.85	217,544,027.27	51,682,876.52
合计	116,059,971.00	26,849,311.85	217,544,027.27	51,682,876.52

（3） 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	8,713,203,560.85	8,489,877,390.50
可抵扣亏损	3,852,093,354.79	3,464,598,088.03
合计	12,565,296,915.64	11,954,475,478.53

（4） 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2024 年		352,641,140.84	
2025 年	377,823,014.71	423,474,317.43	
2026 年	686,299,403.91	724,320,120.38	

年份	年末余额	年初余额	备注
2027 年	1,201,919,630.59	1,233,571,166.73	
2028 年	722,545,276.00	730,591,342.65	
2029 年及以后	863,506,029.58		
合计	3,852,093,354.79	3,464,598,088.03	

20、 其他非流动资产

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	5,220,823.78		5,220,823.78
预付设备款	11,506,381.86	8,762,141.58	2,744,240.28
公益性生物资产	25,472.03		25,472.03
预付长期资产款	2,834,504.06		2,834,504.06
合计	19,587,181.73	8,762,141.58	10,825,040.15

（续）

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	16,106,488.57		16,106,488.57
预付设备款	13,356,234.46	8,762,141.58	4,594,092.88
公益性生物资产	25,472.03		25,472.03
预付长期资产款	1,170,471.36		1,170,471.36
合计	30,658,666.42	8,762,141.58	21,896,524.84

21、 所有权或使用权受限资产

项目	年末			
	账面原值	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	74,052,220.31	74,052,220.31	其他	银行承兑汇票保证金
货币资金	32,241,351.61	32,241,351.61	冻结	法院冻结资金
货币资金	25,228,357.13	25,228,357.13	其他	用于担保的定期存款
货币资金	2,821,768.18	2,821,768.18	其他	第三方账户开户保证金
货币资金	311,054.70	311,054.70	其他	在途货币资金
货币资金	104,599.92	104,599.92	冻结	久悬户冻结资金
货币资金	102,379.36	102,379.36	其他	履约保证金

项目	年末			
	账面原值	账面价值	受限类型	受限情况
小计	134,861,731.21	134,861,731.21		
存货	832,607,787.73	660,050,456.25	抵押	抵押、法院查封
固定资产	605,497,507.28	349,762,237.91	抵押	抵押、法院查封
无形资产	361,921,709.92	21,433,672.85	抵押	抵押
投资性房地产	1,702,754,622.61	862,552,946.08	抵押	抵押、法院查封
合计	3,637,643,358.75	2,028,661,044.30		

（续）

项目	年初			
	账面原值	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	51,230,441.35	51,230,441.35	其他	银行承兑汇票保证金
货币资金	24,889,927.67	24,889,927.67	其他	用于担保的定期存款
货币资金	19,458,498.24	19,458,498.24	冻结	法院冻结资金
货币资金	3,085,009.58	3,085,009.58	其他	第三方账户开户保证金
货币资金	1,562,420.44	1,562,420.44	其他	在途货币资金
货币资金	388,368.40	388,368.40	冻结	久悬户冻结资金
货币资金	105,662.31	105,662.31	其他	履约保证金
小计	100,720,327.99	100,720,327.99		
存货	728,245,809.88	562,310,415.52	抵押	抵押、法院查封
固定资产	616,130,108.45	364,992,632.29	抵押	抵押、法院查封
无形资产	56,011,860.15	47,485,269.05	抵押	抵押
投资性房地产	1,729,186,147.57	898,517,567.77	抵押	抵押、法院查封
合计	3,230,294,254.04	1,974,026,212.62		

【注 1】截至 2024 年 12 月 31 日，本公司因历史年度融资需求致使用权受到限制的投资性房地产、固定资产、无形资产明细如下：

项目	类别	抵押期限	年末账面价值	贷款金额	抵押权人
粤房地权证普交集字第 00216 号-第 00220 号	固定资产	至债权债务之诉讼或仲裁时效届满之日止	1,441,731.52	780,000,000.00	广东揭阳农村商业银行榕东支行（委托人：揭阳市水务集团有限公司）
普府国用（2011）第特 02275 号-第特 02276 号、普府国用（2011）第特 02291 号	无形资产		16,479,732.35		
普府国用（2014）第特 02865 号、第特 02866 号	存货	2020-1-30 至债务人履行债务期限届满之日起两年止	79,192,762.80	190,000,000.00	广东揭阳农村商业银行榕东支行（委托人：揭阳市水务集团有限公司）
粤（2020）普宁市不动产权第 0000748 号-第 0000793 号			95,222,127.15		
川（2019）成都市不动产权第 0166412 号、第 0166414 号、第 0166415 号、第 0166420 号、第 0166421 号、第 0166423 号、第 0166425 号、第 0166426 号、第 0166428 号、第 0166429 号、第 0166431 号、第 0165607 号	固定资产	至债权债务之诉讼或仲裁时效届满之日止	101,505,162.87	43,000,000.00	广州资产管理有限公司（原为新华康美健康智库股份有限公司）
甘（2019）陇西县不动产权第 0000678 号	投资性房地产	未约定	218,283,768.08	1,390,000,000.00	渤海国际信托股份有限公司
皖（2019）亳州市不动产权第 0013803 号	固定资产		70,248,021.51		
	投资性房地产		221,146,931.02		
	无形资产		4,953,940.50		
亳国用（2012）第 01005 号	投资性房地产		5,386,355.00		
房地权证亳字第 201409865 号	投资性房地产		5,265,534.05		
皖（2018）亳州市不动产权第 0042038 号	投资性房地产		72,408,335.56		
皖 2018 亳州市不动产权第 0041959 号	投资性房地产		5,038,521.95		
青（2020）生物科技产业园区 0000206 号	投资性房地产	至债权债务之诉讼或仲裁时效届满之日止	7,746,744.48	39,000,000.00	广东港丽投资有限公司
	存货		2,687,579.81		

项目	类别	抵押期限	年末账面价值	贷款金额	抵押权人
合计			907,007,248.65		

【注 2】截至 2024 年 12 月 31 日，本公司除前述情况外，还因涉及诉讼被法院查封等原因受到限制的投资性房地产、固定资产明细如下：

项目	类别	年末账面价值	受限原因	资产所属企业
平安里小区房产	存货	28,690,360.93	法院查封	康美中药城（普宁）有限公司
康美中药城(普宁)有限公司康美医院管理服务中心及配套后力保障楼商铺 A28-北、商铺 B1	固定资产	837,654.19	法院查封	康美中药城（普宁）有限公司
沪房地金字（2016）第 012952 号	投资性房地产	47,178,727.19	法院查封	上海康峰药业有限公司
粤（2017）广州市不动产权第 06600073 号	投资性房地产	24,520,271.06	法院查封	广州康美医药投资有限公司
交易中心地下室	投资性房地产	173,392,570.31	地上建筑抵押，地下室使用受限	康美（亳州）华佗国际中药城有限公司
陇西县文峰镇天定高速出口引道西侧房产 B11-B20 中自用部分	固定资产	2,162,403.96	法院查封	康美甘肃西部中药城有限公司
陇西县文峰镇天定高速出口引道西侧房产 B11-B20 中在售部分	投资性房地产	17,152,186.01	法院查封	康美甘肃西部中药城有限公司
陇西县文峰镇天定高速出口引道西侧房产 B11-B20 中在售部分	存货	125,164,440.91	法院查封	康美甘肃西部中药城有限公司
甘（2019）陇西县不动产权第 0000678 号	投资性房地产	43,351,819.71	二期 B1-B8 区房产权证部分抵押，无法单独办理房产证	康美甘肃西部中药城有限公司
	固定资产	22,077,873.70		
	存货	115,657,572.92		
青（2020）生物科技产业园区 0000213 号	固定资产	151,489,390.16	法院查封	康美中药城（青海）有限公司
青（2020）生物科技产业园区 0000188 号	存货	12,228,764.88	法院查封	康美中药城（青海）有限公司
	投资性房地产	2,958,457.48		
青（2020）生物科技产业园区 0000181 号	存货	3,399,209.02	工抵房	康美中药城（青海）有限公司

项目	类别	年末账面价值	受限原因	资产所属企业
青（2020）生物科技产业园区 0000221 号	存货	2,773,022.80	工抵房	康美中药城（青海）有限公司
	投资性房地产	2,194,786.88		
青（2020）生物科技产业园区 0000220 号	存货	10,491,021.36	工抵房	康美中药城（青海）有限公司
	投资性房地产	13,942,623.04		
青（2020）生物科技产业园区 0000183 号	存货	19,434,055.13	工抵房	康美中药城（青海）有限公司
青（2020）生物科技产业园区 0000236 号	存货	8,385,540.85	工抵房	康美中药城（青海）有限公司
青（2020）生物科技产业园区 0000176 号	存货	1,377,356.12	工抵房	康美中药城（青海）有限公司
	投资性房地产	300,293.76		
青（2020）生物科技产业园区 0000231 号	存货	30,273,289.42	法院查封	康美中药城（青海）有限公司
青（2020）生物科技产业园区 0000260 号	存货	19,603,129.61	法院查封	康美中药城（青海）有限公司
青（2020）生物科技产业园区 0000269 号	存货	20,877,880.77	法院查封	康美中药城（青海）有限公司
青（2020）生物科技产业园区 0000202 号	存货	26,065,548.86	法院查封	康美中药城（青海）有限公司
	投资性房地产	2,285,020.50	法院查封	康美中药城（青海）有限公司
青（2020）生物科技产业园区 0000230 号	存货	28,252,446.78	法院查封	康美中药城（青海）有限公司
青（2020）生物科技产业园区 0000239 号	存货	30,274,346.13	法院查封	康美中药城（青海）有限公司
合计		986,792,064.44		

22、 短期借款

（1） 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
不符合终止确认条件的贴现票据	15,827,647.79	26,136,585.09
合计	15,827,647.79	26,136,585.09

（2） 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

23、 应付票据

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	74,052,220.31	51,330,441.35
合计	74,052,220.31	51,330,441.35

【注】截止年末，本公司无已到期未支付的应付票据。

24、 应付账款

（1） 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	1,457,942,644.82	1,072,217,356.14
1-2 年	77,223,505.23	133,000,311.70
2-3 年	40,900,581.39	59,379,833.92
3 年以上	895,568,318.26	940,463,924.42
合计	2,471,635,049.70	2,205,061,426.18

（2） 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

截至 2024 年 12 月 31 日，账龄超过一年的重要应付账款为 629,860,427.14 元，主要为未达结算条件的应付工程款及货款。

25、 预收款项

（1） 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	41,260,567.25	49,239,412.50
1-2 年	2,096,947.15	4,761,407.69

项目	年末余额	年初余额
2-3 年	3,709,540.07	2,237,755.28
3 年以上	4,250,296.02	2,414,142.80
合计	51,317,350.49	58,652,718.27

（2） 账龄超过 1 年的重要预收款项

无。

（3） 本年账面价值发生重大变动的金额和原因

无。

26、 合同负债

（1） 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收房款	63,910,932.44	76,695,486.22
预收货款	43,241,570.14	61,492,473.13
预提的销售折扣	8,339,760.18	18,938,012.18
预收服务费	3,324,603.39	2,763,312.79
合计	118,816,866.15	159,889,284.32

（2） 账龄超过 1 年的重要合同负债

无。

（3） 本年账面价值发生重大变动的金额和原因

无。

27、 应付职工薪酬

（1） 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	65,310,561.62	661,765,693.80	661,589,967.04	65,486,288.38
二、离职后福利-设定提存计划	528,185.82	53,522,118.18	53,423,237.60	627,066.40
三、辞退福利	10,640,782.58	3,566,345.99	13,736,085.15	471,043.42
四、一年内到期的其他福利				
合计	76,479,530.02	718,854,157.97	728,749,289.79	66,584,398.20

（2） 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	63,959,209.49	585,644,411.86	587,213,576.46	62,390,044.89
2、职工福利费	261,873.46	33,171,857.48	31,544,241.93	1,889,489.01
3、社会保险费	343,974.58	24,287,671.90	24,275,970.57	355,675.91
其中：医疗保险费	323,782.12	22,541,195.88	22,538,751.16	326,226.84
工伤保险费	20,192.46	1,746,476.02	1,737,219.41	29,449.07
4、住房公积金	126,055.00	12,450,635.73	12,399,198.73	177,492.00
5、工会经费和职工教育经费	619,449.09	6,211,116.83	6,156,979.35	673,586.57
合计	65,310,561.62	661,765,693.80	661,589,967.04	65,486,288.38

（3） 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	508,070.57	51,008,129.76	50,907,793.37	608,406.96
2、失业保险费	20,115.25	1,798,768.26	1,800,224.07	18,659.44
3、企业年金缴费		715,220.16	715,220.16	
合计	528,185.82	53,522,118.18	53,423,237.60	627,066.40

（4）辞退福利

项目	本年使用金额	年末应付金额
辞退福利	13,736,085.15	471,043.42
合计	13,736,085.15	471,043.42

28、 应交税费

项目	年末余额	年初余额
土地增值税	344,969,751.89	508,773,138.93
企业所得税	27,695,888.21	24,736,448.63
房产税	17,056,934.41	12,955,597.39
增值税	13,437,183.69	9,843,008.52
城市维护建设税	6,274,308.31	6,160,382.94
教育费附加	2,688,706.59	2,642,518.49
代扣代缴个人所得税	1,980,698.79	2,208,897.19
地方教育费附加	1,792,085.63	1,761,677.53
土地使用税	1,178,052.53	1,319,208.82
印花税	896,682.75	828,662.12
其他	68,041.48	69,927.26

项目	年末余额	年初余额
合计	418,038,334.28	571,299,467.82

29、 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付股利	2,250,000.00	
其他应付款	1,336,199,354.59	1,404,578,328.31
合计	1,338,449,354.59	1,404,578,328.31

【注】截止年末，本公司应付利息无余额。

（1） 应付股利

项目	年末余额	年初余额
应付子公司少数股东股利	2,250,000.00	
合计	2,250,000.00	

（2） 其他应付款

①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
第三方往来款	899,682,197.25	263,765,342.99
应付诉讼款及逾期利息	148,772,506.72	156,733,073.63
关联方往来款	67,633,498.71	690,941,790.93
保证金及押金	62,924,488.10	63,448,784.29
服务费	35,417,690.89	58,596,672.14
工程及设备款	49,989,085.79	46,448,834.72
预提费用	30,055,725.90	37,544,498.21
应付代垫款	12,983,654.51	18,650,641.07
课题经费	10,535,701.99	10,535,701.99
代扣代缴费用	2,660,411.45	21,699,986.18
股权转让款	2,545,745.99	2,545,745.99
代收款项	2,055,472.45	11,806,163.01
其他	10,943,174.84	21,861,093.16
合计	1,336,199,354.59	1,404,578,328.31

②账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

截至 2024 年 12 月 31 日，年末账龄超过 1 年的重要其他应付款为 1,036,269,395.04 元，

未偿还或结转的原因系尚未达到结算条件。

30、 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债（附注六、32）	28,347,177.78	40,713,994.96
合计	28,347,177.78	40,713,994.96

31、 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
应付债务重组及诉讼款	615,056,891.66	810,900,294.88
应付担保款	609,162,827.85	609,162,827.85
待转销销项税额	86,279,672.13	85,879,305.45
合计	1,310,499,391.64	1,505,942,428.18

32、 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	140,733,596.47	269,829,411.36
减：未确认融资费用	17,434,691.72	40,952,392.95
减：一年内到期的租赁负债（附注六、30）	28,347,177.78	40,713,994.96
合计	94,951,726.97	188,163,023.45

33、 预计负债

项目	年末余额	年初余额
未决诉讼	17,791,813.26	241,314,842.70
合计	17,791,813.26	241,314,842.70

34、 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	618,682,597.76		62,903,344.73	555,779,253.03	
合计	618,682,597.76		62,903,344.73	555,779,253.03	

【注】递延收益发生额的具体情况，请参阅本附注十、政府补助。

35、 股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	13,863,866,690.00						13,863,866,690.00

36、 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	18,777,890,509.57			18,777,890,509.57
其他资本公积	5,000,000.00			5,000,000.00
合计	18,782,890,509.57			18,782,890,509.57

37、 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
限制性股票	343,597,500.00			343,597,500.00
预留偿债备用股份	881,420,140.40	11,797,505.80	129,870,616.70	763,347,029.50
合计	1,225,017,640.40	11,797,505.80	129,870,616.70	1,106,944,529.50

【注】库存股“预留偿债备用股份”本年变动主要系个别债权人按重整方案领受了管理人提存的偿债资源以及依据法院二审判决结果调整有关涉诉案件涉及的已确认预计负债的账面价值等因素影响所致。

38、 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	152,094.17	-160,508.16				-160,508.16		-8,413.99
其他权益工具投资公允价值变动	152,094.17	-160,508.16				-160,508.16		-8,413.99
二、将重分类进损益的其他综合收益	-252,146.54	-3,777.64				-3,777.64		-255,924.18
外币财务报表折算差额	-252,146.54	-3,777.64				-3,777.64		-255,924.18
合计	-100,052.37	-164,285.80				-164,285.80		-264,338.17

39、 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	1,278,328.74	396,209.78	233,234.32	1,441,304.20
合计	1,278,328.74	396,209.78	233,234.32	1,441,304.20

【注】本公司之子公司康美医院参照公立医院标准，按照财政部、原卫生部发布的《医院财务制度》计提医疗风险基金；子公司广东康美物流有限公司为交通运输企业，按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的规定提取的安全生产费。

40、 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	1,525,575,798.27			1,525,575,798.27
合计	1,525,575,798.27			1,525,575,798.27

41、 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	-25,900,934,638.21	-26,003,455,869.32
调整后年初未分配利润	-25,900,934,638.21	-26,003,455,869.32
加：本年归属于母公司股东的净利润	8,573,662.73	102,521,231.11
年末未分配利润	-25,892,360,975.48	-25,900,934,638.21

42、 营业收入和营业成本

（1） 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,150,784,035.13	4,400,652,243.30	4,826,713,659.58	4,020,583,820.48
其他业务	38,353,164.52	21,496,014.24	47,302,483.44	21,575,591.87
合计	5,189,137,199.65	4,422,148,257.54	4,874,016,143.02	4,042,159,412.35

（2） 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	本公司	
	营业收入	营业成本
商品类型		
医药工业和商业	4,241,106,800.89	3,729,806,622.44

合同分类	本公司	
	营业收入	营业成本
保健食品及食品	437,480,472.16	366,148,564.96
物业租售及其他	510,549,926.60	326,193,070.14
合计	5,189,137,199.65	4,422,148,257.54

43、 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	45,553,530.21	55,035,147.29
土地使用税	12,381,563.11	12,150,710.04
城市维护建设税	3,155,504.05	5,367,058.81
教育费附加（含地方教育费附加）	2,266,130.05	3,825,795.24
印花税	3,402,635.39	2,916,435.51
土地增值税	346,344.12	-354,003,055.03
其他	578,558.73	525,692.80
合计	67,684,265.66	-274,182,215.34

【注】各项税金及附加的计缴标准详见本附注五、税项。

44、 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬及福利	255,165,819.42	254,938,391.57
销售推广服务费	44,938,735.76	180,370,177.19
折旧及摊销	42,135,051.88	41,711,452.67
水电费	22,452,478.86	19,871,023.15
办公费	20,076,154.29	16,159,306.77
业务招待费	8,199,202.02	8,862,198.73
物业管理费	6,567,174.53	6,998,049.95
租赁费	5,133,653.54	5,603,981.63
广告宣传费	3,877,595.75	7,547,975.94
差旅费	2,943,829.10	3,184,087.27
其他	5,506,542.21	6,535,466.47
合计	416,996,237.36	551,782,111.34

45、 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬福利	232,450,551.35	134,549,459.32
折旧及摊销	182,888,253.59	179,273,104.79
办公费	36,722,247.82	40,004,746.73
物业管理费	21,413,134.74	16,136,636.44
水电费	20,036,238.10	25,716,124.42
咨询费	9,678,902.02	30,515,663.59
业务招待费	7,675,621.07	9,802,945.98
广告宣传费	6,443,923.09	5,266,916.02
租赁费	5,656,002.92	6,606,137.19
差旅费	5,033,624.71	6,354,392.47
残疾人就业保障金	1,372,357.37	3,322,887.35
其他	13,415,131.49	44,573,879.97
合计	542,785,988.27	502,122,894.27

46、 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
人员人工费用	24,473,688.86	18,610,516.23
直接投入费用	15,780,316.50	13,059,521.35
折旧费用	8,903,348.69	11,074,130.78
委托外部机构进行研发活动所发生的费用	1,730,943.40	2,037,735.85
其他	568,148.25	835,784.25
合计	51,456,445.70	45,617,688.46

47、 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	21,387,136.02	56,154,221.88
减：利息收入	17,227,545.66	30,743,722.44
手续费及其他	1,022,975.86	1,707,993.54
合计	5,182,566.22	27,118,492.98

48、 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
债务重组收益	297,924,984.63	-4,339,506.53	297,924,984.63
与资产相关的政府补助	35,954,842.22	37,896,903.61	
与收益相关的政府补助	2,699,646.27	4,370,727.61	2,699,646.27
进项税加计抵减	636,563.70	408,557.87	
代扣个税手续费返还	332,020.34	311,797.82	
合计	337,548,057.16	38,648,480.38	300,624,630.90

【注】计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注十、政府补助。

49、 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-4,751,789.25	16,107,446.80
债务重组收益	63,932,848.53	28,326,242.98
合计	59,181,059.28	44,433,689.78

50、 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-1,838.54	-34,507.04
其中：基金公允价值变动收益	-1,838.54	-34,507.04
合计	-1,838.54	-34,507.04

51、 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-27,452,021.46	185,480,404.53
其他应收款坏账损失	23,761,779.70	-36,309,360.94
其他	2,560,225.43	52,993,985.83
合计	-1,130,016.33	202,165,029.42

52、 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-113,623,803.45	-103,001,260.61

项目	本年发生额	上年发生额
固定资产减值损失	-10,841,537.02	-50,687,492.60
投资性房地产减值损失	-18,016,824.31	-42,823,916.28
在建工程减值损失		-1,038,894.16
生产性生物资产减值损失	-257,879.25	
合计	-142,740,044.03	-197,551,563.65

53、 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产等长期资产处置收益	22,129,975.44	19,607,384.25	22,129,975.44
在建工程处置收益	17,340,969.79		17,340,969.79
合计	39,470,945.23	19,607,384.25	39,470,945.23

54、 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
预计负债变动影响	42,357,507.01	37,922,335.56	42,357,507.01
赔偿收入及无需支付的款项	35,272,927.00	9,532,038.79	35,272,927.00
固定资产报废利得	454,915.28	334,477.20	454,915.28
违约金收入	323,844.45	313,535.67	323,844.45
其他	586,172.40	9,779,896.41	586,172.40
合计	78,995,366.14	57,882,283.63	78,995,366.14

55、 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
诉讼相关支出	8,657,264.17	12,117,426.44	8,657,264.17
赞助、罚款等支出	5,826,710.27	13,461,031.46	5,826,710.27
固定资产毁损报废损失	2,806,758.71	5,472,228.19	2,806,758.71
违约、赔偿金支出	1,041,881.71	1,258,052.97	1,041,881.71
对外捐赠	293,625.80	433,183.12	293,625.80
其他	930,287.27	1,440,023.47	930,287.27
合计	19,556,527.93	34,181,945.65	19,556,527.93

56、 所得税费用

（1） 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	20,279,102.92	15,229,307.58
递延所得税费用	2,289,138.24	-8,429,629.61
合计	22,568,241.16	6,799,677.97

（2） 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	34,650,439.88
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,662,609.97
子公司适用不同税率的影响	-1,264,449.57
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,250,787.63
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-10,403,848.06
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	40,019,803.13
其他	-16,696,661.94
所得税费用	22,568,241.16

57、 现金流量表项目

（1） 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到往来款	20,709,381.81	83,697,966.84
保证金、押金及备用金	20,177,001.68	7,213,305.42
利息收入	9,999,136.30	17,793,963.85
补贴收入	2,699,646.27	13,333,516.49
其他	30,588,854.95	21,038,605.52
合计	84,174,021.01	143,077,358.12

②支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
期间费用	240,011,832.99	409,848,506.18
保证金、押金及备用金	28,877,913.55	4,574,724.08
支付往来款	15,869,202.19	147,852,075.02

项目	本年发生额	上年发生额
新增受限资金	11,319,624.26	
手续费及其他	28,353,968.46	12,326,973.24
合计	324,432,541.45	574,602,278.52

（2） 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到转让长期资产的订金	10,000,000.00	
合计	10,000,000.00	

（3） 与筹资活动有关的现金

①收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
承兑汇票贴现	130,841,036.22	12,918,304.85
其他	100,000,000.00	59,682,543.46
合计	230,841,036.22	72,600,848.31

【注】本年收到管理人转回营运资金 100,000,000.00 元。

②支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
租赁付款额	51,855,226.83	58,576,796.44
偿还债券、限制性股票本金及利息	2,506,755.34	14,129,774.94
其他	2,059,166.68	120,739,302.19
合计	56,421,148.85	193,445,873.57

【注】本年结算时直接从保证金账户划扣资金，公司在存出票据保证金时即指定为相应现金流项目。

③ 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	26,136,585.09	130,941,036.22	558,476.69	100,273.89	141,708,176.32	15,827,647.79
其他流动负债	805,833,312.69			2,506,755.34	362,386,761.93	440,939,795.42
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	269,829,411.36		25,483,071.26	51,855,226.83	102,723,659.32	140,733,596.47
合计	1,101,799,309.14	130,941,036.22	26,041,547.95	54,462,256.06	606,818,597.57	597,501,039.68

58、 现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	12,082,198.72	103,566,932.11
加：资产减值准备	142,740,044.03	197,551,563.65
信用减值损失	1,130,016.33	-202,165,029.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	267,204,448.74	270,800,432.87
使用权资产折旧	52,843,263.46	54,854,532.46
无形资产摊销	19,938,732.53	20,521,026.51
长期待摊费用摊销	33,415,443.06	22,490,240.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-39,470,945.23	-19,607,384.25
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	2,351,843.43	5,423,541.87
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	1,838.54	34,507.04
财务费用（收益以“－”号填列）	21,387,136.02	56,154,221.88
投资损失（收益以“－”号填列）	-59,181,059.28	-44,433,689.78
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	27,122,702.91	-4,629,094.78
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-24,833,564.67	-3,800,534.83
存货的减少（增加以“－”号填列）	-34,319,833.10	-93,009,943.67
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-502,639,019.38	215,145,106.02
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-347,406,003.41	-896,418,179.63
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-427,632,757.30	-317,521,751.66
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	842,979,871.77	955,886,359.64
减：现金的年初余额	955,886,359.64	1,431,892,310.60
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		

补充资料	本年金额	上年金额
现金及现金等价物净增加额	-112,906,487.87	-476,005,950.96

（2） 本年收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	19,800,000.00
其中：梅河口康美大地肥业有限公司	19,800,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
其中：梅河口康美大地肥业有限公司	
加：以前期间处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	7,500,000.00
其中：北京京瑞药业有限公司（曾用名康美（北京）药业有限公司）	7,500,000.00
处置子公司收到的现金净额	27,300,000.00

（3） 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	842,979,871.77	955,886,359.64
其中：库存现金	251,070.54	195,532.92
可随时用于支付的银行存款	833,749,530.13	950,049,760.88
可随时用于支付的其他货币资金	8,979,271.10	5,641,065.84
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	842,979,871.77	955,886,359.64
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（4）不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	年末余额	年初余额	理由
货币资金	74,052,220.31	51,230,441.35	银行承兑汇票保证金
货币资金	25,228,357.13	24,889,927.67	用于担保的定期存款
货币资金	32,241,351.61	19,458,498.24	法院冻结资金
货币资金	2,821,768.18	3,085,009.58	第三方账户开户保证金
货币资金	311,054.70	1,562,420.44	在途货币资金
货币资金	104,599.92	388,368.40	久悬户冻结资金
货币资金	102,379.36	105,662.31	履约保证金
合计	134,861,731.21	100,720,327.99	

59、 外币货币性项目

（1） 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			97,158.10
其中：美元	1,127.51	7.1884	8,104.99
港元	31,582.50	0.9260	29,245.40
加拿大元	11,843.58	5.0498	59,807.71

（2） 境外经营实体说明

①康美药业（香港）有限公司主要经营地为香港，记账本位币为港币；

②康美（多伦多）健康科技有限责任公司主要经营地为加拿大，记账本位币为加拿大元。

60、 租赁

（1） 本公司作为承租人

①简化处理的短期租赁费用及低价值资产租赁费用为 10,789,656.46 元；与租赁相关的现金流出总额为 51,855,226.83 元。

②售后租回交易

无。

（2） 本公司作为出租人

① 经营租赁

租赁收入

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
普宁市信宏实业投资有限公司	固定资产-房屋及建筑物	2,470,696.58	
合计		2,470,696.58	

【注】经营租出固定资产详见本附注六、12、（3）之说明。

② 融资租赁

无。

（3） 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

无。

61、 数据资源

无。

62、 其他

无。

七、 研发支出

1、 按费用性质列示

项目	本年发生额	上年发生额
人员人工费用	24,473,688.86	18,610,516.23
直接投入费用	15,780,316.50	13,059,521.35
折旧费用	8,903,348.69	11,074,130.78
委托外部机构进行研发活动所发生的费用	1,730,943.40	2,037,735.85
其他	568,148.25	835,784.25
合计	51,456,445.70	45,617,688.46
其中：费用化研发支出	51,456,445.70	45,617,688.46

2、 符合资本化条件的研发项目开发支出

无。

八、 合并范围的变更

1、处置子公司

（1） 丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例（%）	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例（%）	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
梅河口康美大地肥业有限公司	2024 年 11 月 28 日	12,504,366.40	100.00	转让	协议转让、工商变更	-4,751,761.29						

【注】合同约定股权转让价格为人民币 2,000.00 万元，并由公司承担梅河口康美大地肥业有限公司的部分债务 749.56 万元。

（2）通过多次交易分步处置对子公司投资且在本年丧失控制权的情形

无。

2、 其他原因的合并范围变动

（1）本年新设子公司的交易或事项

因业务发展需要，公司分别于 2024 年 7 月 18 日、2024 年 8 月 27 日成立非全资子公司广东横琴康华基因技术有限公司、全资子公司康美智慧药房（珠海）有限公司。

（2）本年注销子公司的交易或事项

2024 年 3 月 29 日，子公司江门市康澳药房有限公司完成注销。

2024 年 10 月 17 日，子公司康美智慧药房连锁（贵州）有限公司完成注销。

2024 年 12 月 26 日，子公司梅河口康美大地参业有限公司完成注销。

九、 在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1） 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本（万元）	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
					直接	间接		
康美中药城（普宁）有限公司	普宁	50,000.00	广东	中药材市场开发	100.00		100.00	设立
康美健康产业投资有限公司	广州	50,000.00	广东	投资管理服务	100.00		100.00	设立
广州康美医药投资有限公司	广州	10,000.00	广东	租赁和商务服务业		100.00	100.00	设立
广州康美中医门诊部有限公司	广州	1,000.00	广东	医疗服务		100.00	100.00	设立
广州康美万博中医门诊部有限公司	广州	200.00	广东	卫生和社会工作		100.00	100.00	设立
四川康美智慧药房有限公司	成都	500.00	四川	零售和商务服务业		100.00	100.00	设立
广东康美通信息服务有限公司	普宁	10,000.00	广东	信息技术通讯	100.00		100.00	设立
康美商业保理有限公司	深圳	5,000.00	广东	商业保理相关资讯服务		100.00	100.00	设立
新康美健康药房（广东）有限公司	普宁	1,000.00	广东	药物、零售	100.00		100.00	设立
康美药房（广州）药品经营有限公司	广州	100.00	广东	零售业		100.00	100.00	设立
广东康美新澳医药有限公司	江门	5,000.00	广东	批发	80.00		80.00	购买取得
江门市康美药房有限公司	江门	300.00	广东	零售业		80.00	80.00	设立
江门市康澳贸易有限公司	江门	50.00	广东	零售业		80.00	80.00	设立

子公司名称	主要经营地	注册资本（万元）	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
					直接	间接		
上海德大堂国药有限公司	上海	10,000.00	上海	中药饮片	100.00		100.00	购买取得
上海德大堂药店有限公司	上海	3,000.00	上海	药店		100.00	100.00	设立
上海康峰药业有限公司	上海	1,500.00	上海	医疗器械贸易	100.00		100.00	购买取得
康美大健康产业有限公司	深圳	50,000.00	广东	租赁和商务服务业	100.00		100.00	设立
康美智慧药房连锁（深圳）有限公司	深圳	1,000.00	广东	医药及医疗器械贸易		100.00	100.00	设立
康美（亳州）华佗国际中药城有限公司	亳州	36,046.18	安徽	中药城专业市场板块	100.00		100.00	设立
康美（亳州）中药城质量检测有限公司	亳州	100.00	安徽	中药城专业市场板块		100.00	100.00	设立
康美新开河（吉林）药业有限公司	集安	35,000.00	吉林	中药饮片	100.00		100.00	设立
吉林新开河食品有限公司	集安	2,513.00	吉林	食品加工		100.00	100.00	设立
集安大地参业有限公司	集安	16,120.00	吉林	种植业		90.00	90.00	购买取得
通化康美大地参业有限公司	通化	2,100.00	吉林	种植业		90.00	90.00	设立
深圳前海康美国际供应链管理有限公司	深圳	10,000.00	广东	供应链管理及咨询	100.00		100.00	设立
广东康美物流有限公司	普宁	1,000.00	广东	货物运输	100.00		100.00	设立
康美（亳州）供应链有限公司	亳州	1,000.00	安徽	供应链管理及咨询	100.00		100.00	设立
康美甘肃药业有限公司	定西	500.00	甘肃	供应链管理及咨询	100.00		100.00	设立
成都康美药业有限公司	成都	10,000.00	四川	医药批发、贸易	100.00		100.00	设立
成都康美药业生产有限公司	成都	5,000.00	四川	中药饮片		100.00	100.00	设立
康美（北京）药物研究院有限公司	北京	10,000.00	北京	医药产品开发	100.00		100.00	设立

子公司名称	主要经营地	注册资本（万元）	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
					直接	间接		
上海金像食品有限公司	上海	6,500.00	上海	食品贸易	100.00		100.00	购买取得
上海盛像食品有限公司	上海	2,500.00	上海	食品贸易		80.00	80.00	设立
康美中药城（玉林）有限公司	玉林	5,000.00	广西	房地产业	100.00		100.00	设立
康美中药材数据信息服务有限公司	深圳	5,000.00	广东	技术服务	100.00		100.00	设立
康美药业（昆明）种质资源有限公司	昆明	5,000.00	云南	科学研究和技术服务业	100.00		100.00	设立
康美甘肃西部中药城有限公司	陇西	5,000.00	甘肃	中药材市场开发与管理	100.00		100.00	设立
康美（深圳）医药有限公司	深圳	5,000.00	广东	医药贸易	100.00		100.00	购买取得
康美中药城（青海）有限公司	西宁	5,000.00	青海	房地产开发	100.00		100.00	设立
康美（玉林）中药产业园有限公司	玉林	3,000.00	广西	中药饮片	100.00		100.00	设立
康美滕王阁（四川）制药有限公司	阆中	3,000.00	四川	制药	100.00		100.00	购买取得
北京康美制药有限公司	北京	3,000.00	北京	中药制造业	100.00		100.00	设立
上海美峰食品有限公司	上海	2,500.00	上海	食品贸易	100.00		100.00	购买取得
杭州康像食品有限公司	杭州	3,000.00	杭州	食品贸易		100.00	100.00	设立
北京康美益康来药业有限公司	北京	2,000.00	北京	医药贸易	100.00		100.00	购买取得
重庆瑞泰医药有限公司	重庆	2,000.00	重庆	医药贸易	100.00		100.00	购买取得
康美保宁（四川）制药有限公司	阆中	2,000.00	四川	制药	100.00		100.00	购买取得
康美（深圳）电子商务有限公司	深圳	3,800.00	广东	电子商务	100.00		100.00	设立
广东康美云药房有限公司	揭阳	500.00	广东	零售业		100.00	100.00	设立

子公司名称	主要经营地	注册资本（万元）	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
					直接	间接		
康美智慧药房（云南）有限公司	昆明	1,000.00	云南	医药贸易	100.00		100.00	设立
康美（亳州）华佗国际中药城商业有限公司	亳州	1,000.00	安徽	中药城专业市场板块	100.00		100.00	设立
亳州康美中药材种植有限公司	亳州	500.00	安徽	中药城专业市场板块		100.00	100.00	设立
青海康美中药城商业管理有限公司	西宁	500.00	青海	物业管理		100.00	100.00	设立
青海青赣商业管理有限公司	西宁	100.00	青海	物业管理		51.00	51.00	设立
康美（亳州）华佗国际中药城文化传媒有限公司	亳州	100.00	安徽	中药城专业市场板块		100.00	100.00	设立
康美（亳州）世纪国药有限公司	亳州	800.00	安徽	中药饮片	100.00		100.00	购买取得
康美（亳州）世纪国药中药有限公司	亳州	5,000.00	安徽	贸易		100.00	100.00	购买取得
亳州市新世界商贸有限公司	亳州	450.00	安徽	中药城专业市场板块	100.00		100.00	分立
康美华大基因技术有限公司	深圳	5,000.00	广东	科学研究和技术服务业	95.00		95.00	设立
康美时代（广东）发展有限公司	广州	1,000.00	广东	健康产品	100.00		100.00	设立
广东康美支付有限公司	普宁	3,000.00	广东	电子商务	100.00		100.00	设立
广东康美药物研究院有限公司	广州	1,000.00	广东	医药产品开发	100.00		100.00	设立
康美（普宁）中药城商业管理有限公司	普宁	800.00	广东	物业管理	100.00		100.00	设立
康美大药房连锁有限公司	广州	5,000.00	广东	药物、零售	100.00		100.00	购买取得
广东康美药业有限公司	广州	5,000.00	广东	批发、贸易	100.00		100.00	设立
康美（揭阳）医药有限公司	普宁	1,000.00	广东	医药贸易	100.00		100.00	购买取得
广东康美冠贤医药有限公司	湛江	1,003.00	广东	医药贸易	80.00		80.00	购买取得

子公司名称	主要经营地	注册资本（万元）	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
					直接	间接		
广东华源世特天德医药有限公司	韶关	1,000.00	广东	医药、医疗器械贸易	70.00		70.00	购买取得
康美（惠来）中药材种植有限公司	揭阳	5,000.00	广东	种植业	51.00		51.00	设立
康美（广东）中药材交易中心有限公司	普宁	5,000.00	广东	中药材交易服务	100.00		100.00	设立
康美药业（香港）有限公司	香港	港币 15,000.00	香港	医药贸易	100.00		100.00	设立
康美（多伦多）健康科技有限责任公司	多伦多	CAD100.00	加拿大	科学研究和技术服务业		100.00	100.00	设立
康美药物创新合资公司	多伦多	0.00	加拿大	科学研究和技术服务业		70.00	70.00	设立
康美（普宁）医院投资管理有限公司	普宁	83,400.00	广东	商务服务业	100.00		100.00	设立
康美医院	普宁	3,000.00	广东	医疗服务		100.00	100.00	转让
广东康美智慧药房有限公司	广州	1,000.00	广东	零售业	100.00		100.00	设立
广东横琴康华基因技术有限公司	珠海	50.00	广东	研究和试验发展		48.45	48.45	设立
康美智慧药房（珠海）有限公司	珠海	100.00	广东	互联网和相关服务		100.00	100.00	设立

【注 1】本公司之子公司新康美健康药房（广东）有限公司，曾用名为康美智慧药房连锁（广东）有限公司，于 2024 年 7 月更名为新康美健康药房（广东）有限公司；

【注 2】本公司之子公司康美（普宁）中药城商业管理有限公司曾用名康美（普宁）中药材专业市场物业管理有限公司，于 2024 年 5 月，更名为康美（普宁）中药城商业管理有限公司；

【注 3】本公司之子公司康美（揭阳）医药有限公司曾用名康美（怀集）医药有限公司，于 2024 年 11 月更名为康美（揭阳）医药有限公司。

（2） 重要的非全资子公司

单位：万元

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
广东康美新澳医药有限公司	20.00	268.95	300.00	2,535.84

（3） 重要的非全资子公司的主要财务信息

单位：万元

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广东康美新澳医药有限公司	39,291.85	1,780.62	41,072.47	27,380.23	1,013.04	28,393.27

（续）

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广东康美新澳医药有限公司	41,458.11	2,207.39	43,665.50	29,500.20	1,330.83	30,831.03

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广东康美新澳医药有限公司	46,851.86	1,344.73	1,344.73	-10,758.48	46,543.81	1,527.04	1,527.04	701.37

2、 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3、 在合营企业或联营企业中的权益

无。

4、 重要的共同经营

无。

5、 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

十、 政府补助

1、 年末按应收金额确认的政府补助

无。

2、 涉及政府补助的负债项目

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
华佗中药城项目扶持资金	180,400,704.63		7,185,817.20		173,214,887.43	与资产相关
2018 年工业企业技术改造事后奖补资金	30,194,742.85		4,286,818.08		25,907,924.77	与资产相关
甘肃陇西经济开发区管理委员会关于博览中心补助款	91,990,465.21		3,100,802.19		88,889,663.02	与资产相关
西洋参等 20 种中药饮片标准化建设项目	8,630,769.04		3,046,153.92		5,584,615.12	与资产相关
康美药业（惠来）南药产业园	26,215,834.84		2,920,007.16		23,295,827.68	与资产相关
政府性基金预算土地出让收益基础设施建设经费	64,679,102.90		1,729,069.81		62,950,033.09	与资产相关
药品城基础设施投资项目扶持资金	38,933,333.45		1,599,999.96		37,333,333.49	与资产相关
支持中药物流配送中心项目配套设施建设补贴	1,178,571.48		1,178,571.48			与资产相关
康美药业三七规范化种植基地建设补贴	2,000,000.12		999,999.96		1,000,000.16	与资产相关
农业综合开发产业化发展补贴	2,321,454.60		872,181.84		1,449,272.76	与资产相关
面向中药全产业链的协同制造大数据综合服务平台项目	1,463,044.75		761,914.92		701,129.83	与资产相关
基础设施建设经费	26,812,290.58		717,964.64		26,094,325.94	与资产相关
中药物流配送中心项目建设扶持资金	678,571.29		678,571.29			与资产相关

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
梅河口肥业年产 10 万吨有机肥项目投资补助	27,126,971.43		623,608.56	-26,503,362.87		与资产相关
中药配方颗粒工业互联网应用标杆示范项目补贴	2,401,594.25		594,434.76		1,807,159.49	与资产相关
电子商务医药信息化工程技术改造项目补助扶持资金	1,143,030.35		571,515.12		571,515.23	与资产相关
智慧药房及配送服务建设项目财政补贴	2,222,221.95		555,555.56		1,666,666.39	与资产相关
中药经典配方颗粒重点实验平台及中药材全生命周期追溯信息服务平台项目补助	3,681,968.93		524,952.24		3,157,016.69	与资产相关
优质特色饮片的规范化生产和过程控制高技术产业化示范工程项目补贴	1,208,333.21		500,000.04		708,333.17	与资产相关
基于 CPS 构建的中药饮片及中药颗粒剂智能制造项目	1,294,198.78		443,725.32		850,473.46	与资产相关
康美医院专科能力建设资金	900,000.00		400,000.00		500,000.00	与资产相关
经信委工业发展资金优质特色小包装饮片的规范化生产和过程控制技术应用示范项目补助款	1,755,952.88		357,142.80		1,398,810.08	与资产相关
康美药业中央研究院补贴	438,259.27		328,694.40		109,564.87	与资产相关
中药材现代仓储物流及交易中心项目补贴	8,452,380.96		285,714.28		8,166,666.68	与资产相关
传统中药材交易电子化技术改造项目补贴	279,306.68		279,306.68			与资产相关
新药乐脉丸现代中药制剂产业化项目建设补贴	864,285.52		157,142.88		707,142.64	与资产相关
中药配送公共服务平台项目建设资金	392,857.07		142,857.12		249,999.95	与资产相关
人参产业园一期工程建设项目补贴	2,530,153.51		133,333.44		2,396,820.07	与资产相关
中药饮片炮制辅料标准研发及产业化应用	383,253.16		129,132.32	-41,401.04	212,719.80	与资产相关
智慧药房供应链管理试点示范项目补助	134,578.75		122,944.44		11,634.31	与资产相关
格桑花“七通一平”建设补助资金	18,131,804.37		88,526.76		18,043,277.61	与资产相关

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
南药系列中药饮片的生产规范及标准制定的研发及产业化项目补贴	128,738.60			-128,738.60		与资产相关
中药材检测检验中心项目扶持资金	60,415,841.31				60,415,841.31	与资产相关
中药先进制药与信息化技术融合示范研究项目补贴	3,633,741.40				3,633,741.40	与资产相关
中药标准化子课题专项补贴	1,300,000.00				1,300,000.00	与收益相关
“人参产业关键技术研究及大健康产品开发”课题6大健康产品开发项目补助	500,000.00				500,000.00	与收益相关
“人参种植集成技术与示范基地建设”项目补贴	472,641.51				472,641.51	与收益相关
参胶元口服液产业化项目补贴	319,583.33				319,583.33	与资产相关
“新开河1号”省级人参良种繁育基地建设项目补助	300,000.00				300,000.00	与收益相关
近红外专项科技经费补贴	250,000.00				250,000.00	与资产相关
其他与资产相关的政府补助	2,047,014.80		638,383.05		1,408,631.75	与资产相关
20种中药饮片标准化项目补助	200,000.00				200,000.00	与收益相关
吉林省优质道地药材（人参）科技示范基地和集安大地参业有限公司人参种植基地	200,000.00		200,000.00			与收益相关
未利用地种植人参土壤改良技术研究与应用	75,000.00		75,000.00			与收益相关
合计	618,682,597.76		36,229,842.22	-26,673,502.51	555,779,253.03	

【注】本年公司2024年11月28日处置子公司梅河口康美大地肥业有限公司（以下简称大地肥业）100%股权，处置时点大地肥业递延收益26,503,362.87元同步转出。

3、 计入当期损益的政府补助

项目	本年发生额	上年发生额
与资产相关的政府补助	35,954,842.22	37,896,903.61
与收益相关的政府补助	2,699,646.27	5,382,525.43
合计	38,654,488.49	43,279,429.04

【注】计入其他收益的政府补助：

补助项目	本年金额	上年金额	与资产相关/与收益相关
华佗中药城项目扶持资金	7,185,817.20	7,185,817.20	与资产相关
2018 年工业企业技术改造事后奖补资金	4,286,818.08	4,286,818.08	与资产相关
甘肃陇西经济开发区管理委员会关于博览中心补助款	3,100,802.19	3,100,802.19	与资产相关
西洋参等 20 种中药饮片标准化建设项目	3,046,153.92	3,046,153.92	与资产相关
康美药业（惠来）南药产业园	2,920,007.16	2,920,007.16	与资产相关
政府性基金预算土地出让收益基础设施建设经费	1,729,069.81	1,729,069.81	与资产相关
药品城基础设施投资项目扶持资金	1,599,999.96	1,599,999.96	与资产相关
支持中药物流配送中心项目配套设施建设补贴	1,178,571.48	1,178,571.36	与资产相关
康美药业三七规范化种植基地建设补贴	999,999.96	999,999.96	与资产相关
农业综合开发产业化发展补贴	872,181.84	308,181.80	与资产相关
面向中药全产业链的协同制造大数据综合服务平台项目	761,914.92	761,914.92	与资产相关
基础设施建设经费	717,964.64	717,964.64	与资产相关
中药物流配送中心项目建设扶持资金	678,571.29	678,571.44	与资产相关
梅河口肥业年产 10 万吨有机肥项目投资补助	623,608.56	623,608.56	与资产相关
中药配方颗粒工业互联网应用标杆示范项目补贴	594,434.76	594,434.76	与资产相关
电子商务医药信息化工程技术改造项目补助扶持资金	571,515.12	571,515.12	与资产相关
智慧药房及配送服务建设项目财政补贴	555,555.56	555,555.65	与资产相关
中药经典配方颗粒重点实验平台及中药材全生命周期追溯信息服务平台项目补助	524,952.24	524,952.24	与资产相关
优质特色饮片的规范化生产和过程控制高技术产业化示范工程项目补贴	500,000.04	500,000.04	与资产相关
基于 CPS 构建的中药饮片及中药颗粒剂智能制造项目	443,725.32	443,725.32	与资产相关
康美医院专科能力建设资金	400,000.00	400,000.00	与资产相关
经信委工业发展资金优质特色小包装饮片的规范化生产和过程控制技术应用示范项目补助款	357,142.80	357,142.80	与资产相关
康美药业中央研究院补贴	328,694.40	346,962.42	与资产相关
中药材现代仓储物流及交易中心项目补贴	285,714.28	285,714.28	与资产相关
传统中药材交易电子化技术改造项目补贴	279,306.68	1,604,952.96	与资产相关

补助项目	本年金额	上年金额	与资产相关/与收益相关
新药乐脉丸现代中药制剂产业化项目建设补贴	157,142.88	157,142.88	与资产相关
中药配送公共服务平台项目建设资金	142,857.12	142,857.12	与资产相关
人参产业园一期工程建设项目补贴	133,333.44	650,285.57	与资产相关
中药饮片炮制辅料标准研发及产业化应用	129,132.32	136,649.44	与资产相关
智慧药房供应链管理试点示范项目补助	122,944.44	122,944.44	与资产相关
格桑花“七通一平”建设补助资金	88,526.76	515,034.05	与资产相关
其他与资产相关政府补助	638,383.05	849,553.52	与资产相关
2023 年度大兴区 1+N 产业政策资金	380,000.00		与收益相关
高质量（高价值）专利培育布局中心建设项目	291,615.00		与收益相关
财政局拨付 2023 年大气污染防治专项资金	286,268.00	1,568,000.00	与收益相关
稳岗补贴	272,712.45	464,768.74	与收益相关
社保补贴	253,835.09	280,205.00	与收益相关
天然林林农补偿款	215,181.86	131,098.89	与收益相关
非林地人参新品种选育，良种高效繁殖及配套技术研究项目补助款	210,000.00		与收益相关
吉林省优质道地药材（人参）科技示范基地项目补助款	200,000.00		与收益相关
未利用地种植人参土壤改良技术研究与应用项目补助款	150,000.00		与收益相关
集安市工业和信息文化局扶持资金款		200,000.00	与收益相关
宝安区科创局高新区计划培育项目奖金		200,000.00	与收益相关
禄劝农业局中药材产业发展办公室 2022 年整合资金项目款		200,000.00	与收益相关
集安市文化广播电视和旅游局非物质文化遗产保护资金		190,000.00	与收益相关
招用重点群体税收优惠款		169,650.00	与收益相关
招用退役士兵税收优惠款		164,250.00	与收益相关
2022 年度大兴区 1+N 产业政策资金		100,000.00	与收益相关
宝安区科创局国高奖励		100,000.00	与收益相关
2022 年度降低工业企业闭环生产管理成本补贴收益（2022 年 9 月产值同比正增长）		100,000.00	与收益相关
其他与收益相关政府补助	440,033.87	502,754.98	与收益相关
合计	38,654,488.49	42,267,631.22	

十一、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括应收票据及应收账款、应付票据及应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

（1） 金融工具的分类

①资产负债表日的各类金融资产的账面价值

2024 年 12 月 31 日各类金融资产的账面价值

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	977,841,602.98			977,841,602.98
交易性金融资产		80,964.53		80,964.53
应收票据	44,124,091.52			44,124,091.52
应收账款	2,331,965,425.90			2,331,965,425.90
应收款项融资			14,654,666.96	14,654,666.96
其他应收款	659,162,931.10			659,162,931.10
其他权益工具投资			1,111,586.01	1,111,586.01
合计	4,013,094,051.50	80,964.53	15,766,252.97	4,028,941,269.00

2023 年 12 月 31 日各类金融资产的账面价值

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	1,056,606,687.63			1,056,606,687.63
交易性金融资产		82,803.07		82,803.07
应收票据	49,462,247.98			49,462,247.98
应收账款	2,029,138,566.20			2,029,138,566.20
应收款项融资			16,298,325.82	16,298,325.82
其他应收款	709,235,148.94			709,235,148.94
其他权益工具投资			1,152,094.17	1,152,094.17
合计	3,844,442,650.75	82,803.07	17,450,419.99	3,861,975,873.81

②资产负债表日的各类金融负债的账面价值

2024 年 12 月 31 日各类金融负债的账面价值

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		15,827,647.79	15,827,647.79
应付票据		74,052,220.31	74,052,220.31
应付账款		2,471,635,049.70	2,471,635,049.70
其他应付款		1,336,199,354.59	1,336,199,354.59
一年内到期的非流动负债		28,347,177.78	28,347,177.78
其他流动负债		1,224,219,719.51	1,224,219,719.51
租赁负债		94,951,726.97	94,951,726.97
合计		5,245,232,896.65	5,245,232,896.65

2023 年 12 月 31 日各类金融负债的账面价值

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		26,136,585.09	26,136,585.09
应付票据		51,330,441.35	51,330,441.35
应付账款		2,205,061,426.18	2,205,061,426.18
其他应付款		1,404,578,328.31	1,404,578,328.31
一年内到期的非流动负债		40,713,994.96	40,713,994.96
其他流动负债		1,420,063,122.73	1,420,063,122.73
租赁负债		188,163,023.45	188,163,023.45
合计		5,336,046,922.07	5,336,046,922.07

（2） 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

①利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的短期借款有关。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求，并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能

的变动时，将对净利润（通过对浮动利率借款的影响）和股东权益产生的影响。

项目	本年		
	基准点增加	利润总额增加	股东权益增加
人民币	0.50%	-79,138.24	-59,353.68
人民币	-0.50%	79,138.24	59,353.68

（续）

项目	上年		
	基准点增加	利润总额增加	股东权益增加
人民币	0.50%	-130,682.93	-98,012.20
人民币	-0.50%	130,682.93	98,012.20

②汇率风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。报告期内，由于公司与外币相关的收入和支出的信用期短，交易额小，受到外汇风险的影响不大。

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，美元、港币、加拿大元汇率发生合理、可能的变动时，将对净利润和股东权益产生的影响。

项目	本年		
	汇率增加	利润总额增加	股东权益增加
人民币对美元贬值	5.00%	405.25	303.94
人民币对美元升值	-5.00%	-405.25	-303.94
人民币对港币贬值	5.00%	1,462.27	1,096.70
人民币对港币升值	-5.00%	-1,462.27	-1,096.70
人民币对加拿大元贬值	5.00%	2,990.39	2,242.79
人民币对加拿大元升值	-5.00%	-2,990.39	-2,242.79

（续）

项目	上年		
	汇率增加	利润总额增加	股东权益增加
人民币对美元贬值	5.00%	399.71	299.78
人民币对美元升值	-5.00%	-399.71	-299.78
人民币对港币贬值	5.00%	5.86	4.40
人民币对港币升值	-5.00%	-5.86	-4.40
人民币对加拿大元贬值	5.00%	3,178.40	2,383.80

项目	上年		
	汇率增加	利润总额增加	股东权益增加
人民币对加拿大元升值	-5.00%	-3,178.40	-2,383.80

（3） 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

（4） 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	年末			
	1 年以内	2-5 年	5 年以上	合计
短期借款（含利息）	15,827,647.79			15,827,647.79
应付票据	74,052,220.31			74,052,220.31
应付账款	2,471,635,049.70			2,471,635,049.70
其他应付款	1,336,199,354.59			1,336,199,354.59
一年内到期的非流动负债（含利息）	33,010,572.69			33,010,572.69
其他流动负债	1,224,219,719.51			1,224,219,719.51
租赁负债		107,723,023.78		107,723,023.78
合计	5,154,944,564.59	107,723,023.78		5,262,667,588.37

（续）

项目	上年年末			
	1 年以内	2-5 年	5 年以上	合计
短期借款（含利息）	26,136,585.09			26,136,585.09
应付票据	51,330,441.35			51,330,441.35
应付账款	2,205,061,426.18			2,205,061,426.18
其他应付款	1,404,578,328.31			1,404,578,328.31
一年内到期的非流动负债（含利息）	48,724,730.19			48,724,730.19
其他流动负债	1,420,063,122.73			1,420,063,122.73
租赁负债		221,104,681.17		221,104,681.17
合计	5,155,894,633.85	221,104,681.17		5,376,999,315.02

2、 套期

无。

3、 金融资产转移

无。

十二、 公允价值的披露

1、 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
1、交易性金融资产	80,964.53			80,964.53
2、应收款项融资			14,654,666.96	14,654,666.96
3、其他权益工具投资			1,111,586.01	1,111,586.01
持续以公允价值计量的资产总额	80,964.53		15,766,252.97	15,847,217.50

2、 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

交易性金融资产：公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产为持有的基金理财产品，采用在计量日取得的相同资产在活跃市场上未经调整的报价作为公允价值。

3、 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

无。

4、 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

应收款项融资：根据新金融工具准则的规定，若应收票据以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其业务模式发生改变，实质为既收取合同现金流量又出售的，应当将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产，因此我们将未背书、未贴现的应收票据余额终止确认的重分类至应收款项融资，在计量日，我们无法取得相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价，也没有相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

其他权益工具投资：系本公司对北京中研百草检测认证有限公司等公司的股权投资，在计量日无法取得相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价，无法取得第一层次和第二层次输入值相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，故采用第三层次公允价值计量模式。

5、 持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

无。

6、 持续的公允价值计量项目，本年发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

7、 报告期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

8、 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无。

9、 指定为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债的由于企业自身信用风险引起的公允价值变动的估值方法及相关信息说明

无。

十三、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
广东神农氏企业管理合伙企业（有限合伙）	广东省	商务服务业	542,900.00	25.3134	25.3134

【注】本公司无最终控制方。

2、 本公司之子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、 本公司的合营和联营企业情况

截止年末，本公司无重要的合营或联营企业。

4、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业	公司主要投资者及其控制的公司
普宁市康天商贸有限公司及其直接或间接控制的企业	公司曾经的全资子公司及其控制的企业
原实际控制人（马兴田）及其亲属直接或间接控制的企业	公司原实际控制人及其控制的企业
苏州桓盛通贸易有限公司	持有子公司上海盛像食品有限公司 10%以上股权的法人
苏玉妹	持有子公司广东康美冠贤医药有限公司 10%以上股权的自然人
人保康美（北京）健康科技股份有限公司	公司曾经的合营企业
深圳市康华大健康有限公司	公司曾经的全资子公司
青海欣动文化传媒有限公司	持有子公司青海青赣商业管理有限公司 10%以上股权的法人
揭阳易林药业投资有限公司	刘国伟担任董事的公司、周云峰、宫贵博担任董事的公司、李正伦担任总经理的公司
江门市新会区瑞健中药材科技有限公司	持有子公司广东康美新澳医药有限公司 10%以上股权的股东陈泽控制的公司
惠来县金沃实业有限公司	持有子公司康美（惠来）中药材种植有限公司 10%以上股权的法人
黄乐欣	持有子公司广东华源世特天德医药有限公司 10%以上股权的自然人
康美医院管理（吉林）有限公司	马兴田家庭成员许冬瑾曾担任执行董事的公司
广州南新制药有限公司	公司董事曾担任董事的公司

5、 关联方交易情况

（1） 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业	采购商品	303,062,129.92	386,074,674.63
其中：广州医药股份有限公司	采购商品	97,154,819.39	134,010,615.18
广州白云山中一药业有限公司	采购商品	29,069,016.22	38,880,747.28
广州白云山医药销售有限公司	采购商品	37,973,126.27	38,260,895.22
广州白云山医药集团股份有限公司白云山何济公制药厂	采购商品	39,510,522.12	35,696,779.31
普宁市康天商贸有限公司及其直接或间接控制	采购商品	1,034,154.45	364,700.96

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
的公司			
广东康合慢病防治研究中心有限公司	采购商品、接受劳务		20,131.61
江门市蓬江区晟祥健康管理咨询服务中心	接受劳务		1,247,787.62
广州南新制药有限公司	采购商品		87,146.90
合计		304,096,284.37	387,794,441.72

【注】广东康合慢病防治研究中心有限公司 2024 年度不再是关联方；江门市蓬江区晟祥健康管理咨询服务中心已注销。

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业	销售商品	113,079,815.80	123,446,596.62
其中：广州采芝林药业有限公司	销售商品/提供劳务	85,039,046.86	9,957,017.39
广州医药股份有限公司	销售商品	5,009,671.62	47,239,112.80
苏州桓盛通贸易有限公司	销售商品	666,541.90	
广东康合上医健康科技有限公司（原名：广州康合上医门诊部有限公司，2024 年 10 月更名）	销售商品、提供劳务		498,737.96
广东康合慢病防治研究中心有限公司	销售商品		12,678.89
合计		113,746,357.70	123,958,013.47

【注】广东康合上医健康科技有限公司、广东康合慢病防治研究中心有限公司 2024 年度不再是关联方。

（2） 关联受托管理/委托管理情况

无。

（3） 关联承包情况

无。

（4） 关联租赁情况

①本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
普宁市信宏实业投资有限公司	固定资产	2,470,696.58	

【注】普宁市信宏实业投资有限公司属于原实际控制人（马兴田）及其亲属直接或间接控制的公司。

②本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
苏玉妹	房屋建筑物	396,128.76	396,128.76	48,502.06	59,628.34		401,500.00
江门市新会区瑞健中药材科技有限公司	房屋建筑物	535,506.72	511,150.43	136,484.11	54,848.99		3,213,040.16
合计		931,635.48	907,279.19	184,986.17	114,477.33		3,614,540.16

（5） 关联担保情况

①本公司作为担保方

无。

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
马兴田、许冬瑾、康美实业投资控股有限公司	104,450,000.00	2019-2-11	债务履行期限届满之日后两年止	否
马兴田、许冬瑾、康美实业投资控股有限公司	123,306,739.19	2020-1-30	债务人履行债务期限届满之日起两年	否

【注】本年末子公司为母公司提供担保的情况如下：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
康美（亳州）华佗国际中药城有限公司、亳州市新世界商贸有限公司、康美（亳州）世纪国药中药有限公司、康美甘肃西部中药城有限公司	104,450,000.00	2019-2-11	合同未约定到期日期（实际以债务结清后，债权人办理解除抵押登记之日为准）	否
康美中药城（普宁）有限公司	123,306,739.19	2020-1-30	债务人履行债务期限届满之日起两年	否

（6） 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				
康美优品米业有限公司	1,035,000.00	2020-07-28	2024-12-31	本年子公司集安大地参业有限公司归还拆入款
康美优品米业有限公司	2,250,000.00	2019-12-16	2024-11-30	本年原子公司梅河口康美大地肥业有限公司归还拆入款

【注】康美优品米业有限公司属于原实际控制人（马兴田）及其亲属直接或间接控制的公司。

（7） 关联方资产转让、债务重组情况

无。

（8） 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	1,649.14	1,531.29

（9） 其他关联交易

无。

6、 应收、应付关联方等未结算项目情况

（1） 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业	95,775,467.29	39,549,237.40	47,566,608.65	37,089,671.20
应收账款	其中：广州采芝林药业有限公司	47,611,175.32	2,693,239.43	4,971,842.61	280,013.53
应收账款	原实际控制人（马兴田）及其亲属直接或间接控制的公司	17,942,188.85	16,457,959.09	16,429,908.52	16,376,283.66
应收账款	普宁市康天商贸有限公司及其直接或间接控制的公司			37,428.99	1,871.45
应收账款	苏州桓盛通贸易有限公司	410.00	20.50		
	小计	113,718,066.14	56,007,216.99	64,033,946.16	53,467,826.31
预付款项	广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业	63,423,046.76		44,718,869.69	
预付款项	其中：广州白云山医药销售有限公司	35,837,945.93		18,752,080.77	
	小计	63,423,046.76		44,718,869.69	
其他应收款	广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业	185,019.07	174,521.26	197,019.07	180,412.15
其他应收款	深圳市康华大健康有限公司	6,840,000.00	6,840,000.00	6,840,000.00	6,840,000.00
其他应收款	普宁市康天商贸有限公司及其直接或间接控制的公司	5,200,635.92	5,112,809.63	5,177,052.92	259,715.64
其他应收款	广州南新制药有限公司	3,191,773.04	2,994,528.79	3,191,773.04	2,549,805.95
其他应收款	人保康美（北京）健康科技股份有限公司			1,779,370.34	1,779,370.34
其他应收款	黄乐欣	477,262.07	477,262.07	477,262.07	23,863.11
其他应收款	揭阳易林药业投资有限公司	354,599.46	334,548.49	354,599.46	293,123.14

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	北京京瑞药业有限公司（曾用名：康美（北京）药业有限公司）	105,000.00	97,658.80	105,000.00	69,378.51
其他应收款	江门市新会区瑞健中药材科技有限公司	100,000.00	80,211.16	100,000.00	27,182.78
其他应收款	原实际控制人（马兴田）及其亲属直接或间接控制的公司	10,035.00	6,562.41	10,035.00	501.75
其他应收款	青海欣动文化传媒有限公司	3,206.49	160.32	3,206.49	160.32
	小计	16,467,531.05	16,118,262.93	18,235,318.39	12,023,513.69
其他流动资产	原实际控制人（马兴田）及其亲属直接或间接控制的公司	10,494,494.24	10,494,494.24	11,929,498.60	11,929,498.60
	小计	10,494,494.24	10,494,494.24	11,929,498.60	11,929,498.60
其他非流动资产	原实际控制人（马兴田）及其亲属直接或间接控制的公司	8,762,141.58	8,762,141.58	8,762,141.58	8,762,141.58
	小计	8,762,141.58	8,762,141.58	8,762,141.58	8,762,141.58
	应收项目总计	212,865,279.77	91,382,115.74	147,679,774.42	86,182,980.18

本年转为非关联方的应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广东康合上医健康科技有限公司			1,659,511.69	325,866.42
应收账款	康美智慧医药科技（深圳）有限公司			65,955.69	3,297.78
应收账款	熵易科技有限公司			220.00	220.00
	小计			1,725,687.38	329,384.20
其他应收款	康美健康云服务有限公司			1,097,422.46	645,275.62
其他应收款	康美智慧医药科技（深圳）有限公司			339,820.62	228,426.51
其他应收款	康美大健康产业投资（吉林）有限公司			292,931.51	242,146.46
	小计			1,730,174.59	1,115,848.59
	应收项目总计			3,455,861.97	1,445,232.79

【注】以上单位，本期不再符合本公司关联方定义，自本期起不再作为本公司关联方列示。

（2） 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款	广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业	35,851,070.48	19,579,465.72
应付账款	普宁市康天商贸有限公司及其直接或间接控制的公司	33,320,595.44	33,212,456.12
应付账款	揭阳易林药业投资有限公司	9,110,000.00	9,110,000.00
应付账款	原实际控制人（马兴田）及其亲属直接或间接控制的公司	303,886.80	303,886.80
应付账款	广州南新制药有限公司	98,476.00	98,476.00
应付账款	北京京瑞药业有限公司（曾用名：康美（北京）药业有限公司）	71,257.08	71,257.08
	小计	78,755,285.80	62,375,541.72
合同负债	广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业	244.04	244.04
合同负债	原实际控制人（马兴田）及其亲属直接或间接控制的公司	20,411.52	20,411.52
	小计	20,655.56	20,655.56
其他应付款	康美医院管理（吉林）有限公司	35,000,000.00	35,000,000.00
其他应付款	原实际控制人（马兴田）及其亲属直接或间接控制的公司	21,879,618.87	23,270,535.37
其他应付款	普宁市康天商贸有限公司及其直接或间接控制的公司	10,123,685.38	10,123,685.38

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
其他应付款	北京京瑞药业有限公司（曾用名：康美（北京）药业有限公司）	430,809.67	1,833,898.07
其他应付款	惠来县金沃实业有限公司	198,285.76	150,000.00
其他应付款	苏玉妹	1,099.03	1,150.72
	小计	67,633,498.71	70,379,269.54
其他流动负债	普宁市康天商贸有限公司及其直接或间接控制的公司	53,757,683.18	53,757,683.18
其他流动负债	其中：梅河口市爱民医院管理有限公司	53,757,683.18	53,757,683.18
其他流动负债	原实际控制人（马兴田）及其亲属直接或间接控制的公司	900,366.84	900,366.84
其他流动负债	广州医药集团有限公司直接或间接控制的企业	21.96	21.96
	小计	54,658,071.98	54,658,071.98
	应付项目总计	201,067,512.05	187,433,538.80

本年转为非关联方的应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款	广州康美并持医疗科技发展有限公司		1,491,668.64
应付账款	国义招标股份有限公司		62,104.00
应付账款	康美健康云服务有限公司		9,829.30
	小计		1,563,601.94
合同负债	广东康合慢病防治研究中心有限公司		200.83
合同负债	康美健康管理服务（深圳）有限公司		24,770.64
	小计		24,971.47
其他应付款	康美大健康产业投资（吉林）有限公司		605,000,000.00
其他应付款	康美健康云服务有限公司		9,229,768.04
其他应付款	康美智慧药房有限公司		2,614,000.27
其他应付款	康美智慧医药科技（深圳）有限公司		1,911,062.28
其他应付款	李石		1,500,000.00
其他应付款	原实际控制人（马兴田）及其亲属直接或间接控制的公司		307,690.80
	小计		620,562,521.39
其他流动负债	广东康合慢病防治研究中心有限公司		18.07
其他流动负债	康美健康管理服务（深圳）有限公司		2,229.36
其他流动负债	张玉深		450,806.20
	小计		453,053.63
	应付项目总计		622,604,148.43

【注】以上单位，本期不再符合本公司关联方定义，自本期起不再作为本公司关联方列示。

（3） 其他项目

无。

7、 关联方承诺

无。

十四、 股份支付

1、 各项权益工具

项目	内容
公司本年授予的各项权益工具总额	无
公司本年行权的各项权益工具总额	无
公司本年失效的各项权益工具总额	无
公司年末发行在外的股份期权价格的范围和合同剩余期限	无
公司年末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

2、 以权益结算的股份支付情况

项目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	按照 Black-Scholes 定价模型确定。
授予日权益工具公允价值的重要参数	股票的初始价格、执行价格,无风险收益率,执行期限和股价的波动率。
可行权权益工具数量的确定依据	在每个资产负债表日根据最新取得的可行权激励对象人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可解锁的权益工具数量，在股权激励计划实施完毕后，最终预计可解锁权益工具的数量应当与实际可解锁工具的数量一致。
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	74,163,479.99

3、 以现金结算的股份支付情况

无。

4、 本年股份支付费用

无。

5、 股份支付的修改、终止情况

无。

十五、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

经营租赁承诺

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，本公司于资产负债表日后应支付的最低租赁付款额如下：

剩余租赁期	最低租赁付款额
1 年以内	33,010,572.69
1 至 2 年	28,850,506.58
2 至 3 年	23,084,222.84
3 年以上	55,788,294.36
合计	140,733,596.47

2、或有事项

（1） 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

① 康美药业母公司未决诉讼概况

截至 2024 年 12 月 31 日，康美药业未决诉讼案件共 20 起，其中主动起诉案件 5 起，涉案金额合计 3,006,706,406.59 元；被动应诉案件 15 起，涉案金额合计 168,503,233.58 元。具体案由分类如下表：

诉讼地位	案由	数量/起	金额
主动起诉	证券虚假陈述追偿权纠纷	2	2,948,623,460.22
	买卖合同纠纷	2	57,466,574.45
	销售代理合同纠纷	1	616,371.92
小计		5	3,006,706,406.59
被动应诉	劳动纠纷	2	5,268,952.12
	买卖合同纠纷	3	16,840,840.29
	普通破产债权确认纠纷	1	447,910.53
	申请执行人执行异议之诉	2	51,777,961.22
	虚假陈述	6	94,020,331.03
	中介合同纠纷	1	147,238.39
小计		15	168,503,233.58
合计		20	3,175,209,640.17

② 康美药业子公司未决诉讼概况

截至 2024 年 12 月 31 日，康美药业子公司未决诉讼案件共 20 起，其中：主动起诉案件 10 起，涉案金额合计 107,965,658.20 元；被动应诉案件 10 起，涉案金额合计 121,181,864.71 元。具体案由分类如下表：

诉讼地位	案由	数量/起	金额
主动起诉	承包经营合同纠纷	1	58,940,000.00
	保理合同纠纷	4	42,353,467.13
	买卖合同纠纷	5	6,672,191.07
小计		10	107,965,658.20
被动应诉	财产损害赔偿纠纷	1	3,341,126.00
	建设工程施工合同纠纷	3	112,751,997.00
	劳动纠纷	1	70,440.00
	买卖合同纠纷	4	4,202,031.24
	破产纠纷	1	816,270.47
小计		10	121,181,864.71
合计		20	229,147,522.91

（2） 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

渤海国际信托股份有限公司（以下简称渤海信托）诉康美实业投资控股有限公司（以下简称康美实业）、康美（亳州）华佗国际中药城有限公司（以下简称亳州中药城）、亳州市新世界商贸有限公司（以下简称新世界商贸）、康美（亳州）世纪国药中药有限公司（以下简称世纪国药中药）等金融借款合同纠纷案。

公司先后于 2022 年 1 月 29 日、2022 年 9 月 3 日、2022 年 10 月 29 日、2023 年 8 月 17 日披露渤海信托与亳州中药城、新世界商贸金融借款合同纠纷诉讼案件的情况。康美实业由于未按约定向渤海信托履行全部还款义务，一审判决康美实业需承担本金 281,989.47 万元及利息、罚息等支付义务，渤海信托有权以前述子公司抵押资产的拍卖、折价价款优先受偿。公司在规定时间内向揭阳中院递交了上诉状，向广东省高级人民法院提出上诉。2023 年 8 月 16 日，广东省高级人民法院作出二审终审判决，变更一审判决第 1 判项为康美实业需承担本金 281,989.47 万元及部分利息、罚息（缩短罚息的期限），维持一审判决第 2、3、4、5 项判项，具体内容详见公司于 2023 年 8 月 17 日披露的《康美药业关于公司涉及重大诉讼的结果公告》。公司 2022 年度已根据会计准则相关规定，基于审慎性原则，依据一审判决结果，以亳州中药城、新世界商贸、世纪国药中药被抵押的不动产账面价值为限计提未决诉讼预计

负债共计 60,916.28 万元，减少公司 2022 年度归属于上市公司股东的净利润 60,916.28 万元。该案件已于 2024 年 1 月 26 日进入执行程序，公司于 2024 年 5 月 18 日披露了《康美药业关于收到法院执行裁定书的公告》，并分别于 2024 年 8 月 20 日、2024 年 10 月 9 日披露了该案件的执行进展，后续公司将及时关注案件进展，积极履行信息披露义务。

（3） 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

（4） 其他或有负债及其财务影响

无。

十六、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

公司积极推动以三方抵账形式解决账龄超过3年以上的应收款项的回收工作，以加快应收款项的回收工作，降低坏账风险。

截至2025年3月31日，本公司与相关方签署三方抵账协议，收回账龄超过3年的应收款项超过1,100.00万元，并相应转回信用减值损失。该事项属于资产负债表日后非调整事项，未对2024年度财务报表项目金额进行调整。

2、利润分配情况

无。

3、销售退回

无。

4、资产负债表日后划分为持有待售情况

无。

5、其他重要的资产负债表日后非调整事项

无。

十七、其他重要事项

1、重要债务重组

项目	债务重组方式	原重组债权债务账面价值	确认的债务重组利得/损失	债务转为资本导致的股本增加额	债权转为股份导致的投资增加额	该投资占债务人股份总额的比例（%）	或有应付/或有应收	债务重组中公允价值的确定方法和依据
渤海国际信托股份有限公司	以资产清偿债务	339,725,212.54	185,709,856.05					重整计划
浙江东厦建设工程有限公司	以资产清偿债务	48,291,629.49	27,870,801.66					和解协议
周贵武	以资产清偿债务	37,692,910.74	10,251,860.03					和解协议
苏州市新昌建筑市政工程有限公司	以资产清偿债务	10,657,246.47	6,587,246.47					和解协议
苏州金螳螂建筑装饰股份有限公司	以资产清偿债务	27,126,498.56	10,014,903.90					和解协议
合计		463,493,497.80	240,434,668.11					

2、 资产置换

无。

3、 年金计划

报告期内，本公司无需披露的重要年金计划。

4、 终止经营

无。

5、 分部信息

（1） 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：①该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；②本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；③本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

本公司的报告分部是提供不同产品或服务的业务单元。由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此，本公司分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。

本公司报告分部按产品分包括：医药工业和商业、保健食品及食品和物业租售及其他。

本公司报告分部按区域分包括：华北和东北地区、华东地区、华中和华南地区、西南和西北地区。

（2） 报告分部的财务信息

① 以产品为基础的报告分部

产品	本年收入	本年成本	上年收入	上年成本
医药工业和商业	4,241,106,800.89	3,729,806,622.44	3,876,335,275.12	3,381,596,362.38
保健食品及食品	437,480,472.16	366,148,564.96	502,792,034.55	331,804,929.70
物业租售及其他	510,549,926.6	326,193,070.14	494,888,833.35	328,758,120.27
合计	5,189,137,199.65	4,422,148,257.54	4,874,016,143.02	4,042,159,412.35

② 以区域为基础的报告分部

区域	本年收入	本年成本	上年收入	上年成本
华北和东北地区	345,293,361.01	267,509,379.13	340,915,580.53	266,907,817.14
华东地区	703,432,801.34	565,178,792.93	627,370,723.24	502,795,084.71
华中和华南地区	3,427,760,869.81	2,994,137,044.34	3,287,914,421.90	2,777,146,783.81
西南和西北地区	712,650,167.49	595,323,041.14	617,815,417.35	495,309,726.69
合计	5,189,137,199.65	4,422,148,257.54	4,874,016,143.02	4,042,159,412.35

6、 其他对投资者决策有影响的重要事项

无。

十八、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

（1） 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	1,151,467,430.16	971,849,728.82
1 至 2 年	25,796,971.88	90,836,321.85
2 至 3 年	78,763,236.12	404,663,890.20
3 年以上	2,121,967,446.82	1,734,450,094.75
小计	3,377,995,084.98	3,201,800,035.62
减：坏账准备	1,518,016,513.48	1,521,475,645.32
合计	1,859,978,571.50	1,680,324,390.30

（2） 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	1,722,750,176.80	51.00	1,426,718,385.02	82.82	296,031,791.78
其中：					
单项金额重大且单独计提坏账准备的应收账款	1,699,607,151.18	50.31	1,403,575,359.40	82.58	296,031,791.78
单项金额不重大且单独计提坏账准备的应收账款	23,143,025.62	0.69	23,143,025.62	100.00	
按组合计提坏账准备	1,655,244,908.18	49.00	91,298,128.46	5.52	1,563,946,779.72
其中：					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,044,649,964.89	30.92	91,298,128.46	8.74	953,351,836.43
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款（内部往来组合）	610,594,943.29	18.08			610,594,943.29
合计	3,377,995,084.98		1,518,016,513.48		1,859,978,571.50

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	1,761,725,678.28	55.02	1,443,417,144.56	81.93	318,308,533.72
其中：					
单项金额重大且单独计提坏账准备的应收账款	1,725,507,250.88	53.89	1,407,198,717.16	81.55	318,308,533.72

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额不重大且单独计提坏账准备的应收账款	36,218,427.40	1.13	36,218,427.40	100.00	
按组合计提坏账准备	1,440,074,357.34	44.98	78,058,500.76	5.42	1,362,015,856.58
其中：					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	889,069,916.82	27.77	78,058,500.76	8.78	811,011,416.06
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款（内部往来组合）	551,004,440.52	17.21			551,004,440.52
合计	3,201,800,035.62		1,521,475,645.32		1,680,324,390.30

① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
客户一	827,042,233.48	648,070,294.15	78.36	预计难以全额收回
客户二	397,626,434.30	306,569,980.85	77.10	预计难以全额收回
客户三	88,514,808.71	88,514,808.71	100.00	预计无法收回
客户四	70,332,194.54	70,332,194.54	100.00	预计无法收回
客户五	63,131,094.61	63,131,094.61	100.00	预计无法收回
客户六	55,588,828.17	55,588,828.17	100.00	预计无法收回
客户七	47,957,343.11	21,953,944.11	45.78	预计难以全额收回
客户八	22,854,262.34	22,854,262.34	100.00	预计无法收回
客户九	19,189,182.20	19,189,182.20	100.00	预计无法收回
客户十	15,161,365.00	15,161,365.00	100.00	预计无法收回
客户十一	10,825,602.15	10,825,602.15	100.00	预计无法收回
客户十二	10,694,826.48	10,694,826.48	100.00	预计无法收回
客户十三	9,515,925.87	9,515,925.87	100.00	预计无法收回
客户十四	8,554,812.34	8,554,812.34	100.00	预计无法收回
客户十五	5,600,000.00	5,600,000.00	100.00	预计无法收回
客户十六	5,440,313.51	5,440,313.51	100.00	预计无法收回
客户十七	4,948,118.84	4,948,118.84	100.00	预计无法收回
客户十八	4,899,837.74	4,899,837.74	100.00	预计无法收回
客户十九	4,476,931.20	4,476,931.20	100.00	预计无法收回
客户二十	3,911,622.59	3,911,622.59	100.00	预计无法收回
客户二十一	3,799,637.00	3,799,637.00	100.00	预计无法收回
客户二十二	3,602,320.00	3,602,320.00	100.00	预计无法收回
客户二十三	3,451,497.04	3,451,497.04	100.00	预计无法收回
客户二十四	2,985,983.92	2,985,983.92	100.00	预计无法收回
客户二十五	2,744,588.07	2,744,588.07	100.00	预计无法收回
客户二十六	1,566,764.58	1,566,764.58	100.00	预计无法收回
客户二十七	1,498,130.68	1,498,130.68	100.00	预计无法收回
客户二十八	1,481,845.51	1,481,845.51	100.00	预计无法收回
客户二十九	1,180,826.56	1,180,826.56	100.00	预计无法收回
客户三十	1,029,820.64	1,029,820.64	100.00	预计无法收回

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
其他客户	23,143,025.62	23,143,025.62	100.00	预计无法收回
合计	1,722,750,176.80	1,426,718,385.02		

② 组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,151,398,003.04	56,278,262.84	4.89
1-2 年	25,662,816.68	7,349,001.91	28.64
2-3 年	74,492,158.86	3,693,902.87	4.96
3 年以上	403,691,929.60	23,976,960.84	5.94
合计	1,655,244,908.18	91,298,128.46	5.52

（3） 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	1,443,417,144.56	49,903,746.67	43,492,984.26	23,109,521.95		1,426,718,385.02
按组合计提坏账准备	78,058,500.76	14,093,471.75		853,844.05		91,298,128.46
合计	1,521,475,645.32	63,997,218.42	43,492,984.26	23,963,366.00		1,518,016,513.48

其中：本年坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	收回或转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
东莞市星康药业有限公司	26,003,399.00	年初全额计提坏账，本年客户以房产抵债，房产抵债价值经评估师评估	客户以房产抵债	根据管理层预计的客户偿债能力计提
北京市通州区新华医院	3,470,250.00	年初全额计提坏账，本年收回款项	现金收回	根据管理层预计的客户偿债能力计提
大参林医药集团股份有限公司	2,614,616.94	年初全额计提坏账，本年收回款项	现金收回	根据管理层预计的客户偿债能力计提
漱玉医药物流（山东）有限公司	1,979,287.57	年初全额计提坏账，本年收回款项	现金收回	根据管理层预计的客户偿债能力计提
深圳市海王易点药医药有限公司	1,787,464.83	年初全额计提坏账，本年收回款项	现金收回	根据管理层预计的客户偿债能力计提
上海康美药业有限公司	1,590,505.73	经中介机构评估，受偿率提高	不适用	根据管理层预计的客户偿债能力计提
辽宁成大方圆医药有限公司	1,252,214.80	年初全额计提坏账，本年收回款项	现金收回	根据管理层预计的客户偿债能力计提

单位名称	收回或转回金额	收回或转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
华润湖北医药有限公司	1,130,961.50	年初全额计提坏账，本年收回款项	现金收回	根据管理层预计的客户偿债能力计提
合计	39,828,700.37			

（4） 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	23,963,366.00

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
湖北宏桥医药有限公司	销售货款	5,224,902.98	客户被吊销	会议审议	否
东莞市同一堂医药有限公司	销售货款	3,428,647.21	客户被吊销	会议审议	否
达州市高济医药有限公司	销售货款	1,247,350.77	债务重组	会议审议	否
广东邦健医药连锁有限公司	销售货款	1,226,352.80	债务重组	会议审议	否
合计		11,127,253.76			

（5） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额的比例（%）	坏账准备年末余额
第一名	827,042,233.48	24.48	648,070,294.15
第二名	397,626,434.30	11.77	306,569,980.85
第三名	278,107,931.56	8.23	15,743,287.70
第四名	178,617,530.47	5.29	
第五名	96,398,726.11	2.85	
合计	1,777,792,855.92	52.62	970,383,562.70

2、 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	10,243,612,593.40	9,539,640,484.59
合计	10,243,612,593.40	9,539,640,484.59

（1）按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	896,642,084.96	189,024,602.91
1 至 2 年	181,703,889.88	138,285,512.61
2 至 3 年	134,274,027.30	827,332,453.06
3 年以上	9,292,323,708.04	8,735,361,341.82
小计	10,504,943,710.18	9,890,003,910.40
减：坏账准备	261,331,116.78	350,363,425.81
合计	10,243,612,593.40	9,539,640,484.59

（2）按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
应收合并范围外公司款项	815,174,414.39	949,755,176.28
应收合并范围内子公司款项	9,689,769,295.79	8,940,248,734.12
小计	10,504,943,710.18	9,890,003,910.40
减：坏账准备	261,331,116.78	350,363,425.81
合计	10,243,612,593.40	9,539,640,484.59

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	7,466,236.96	153,577,665.48	189,319,523.37	350,363,425.81
2024 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	5,027,594.84	20,747,085.02	18,602.37	25,793,282.23
本年转销				
本年核销			63,239,026.80	63,239,026.80
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	2,438,642.12	132,830,580.46	126,061,894.20	261,331,116.78

（4）坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	189,319,523.37		18,602.37	63,239,026.80		126,061,894.20
按组合计提坏账准备	161,043,902.44		25,774,679.86			135,269,222.58
合计	350,363,425.81		25,793,282.23	63,239,026.80		261,331,116.78

（5）本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	63,239,026.80

其中：重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
北京群隆华汇科技有限公司	往来款	27,350,000.00	客户被吊销	会议审议	否
无锡云镜元谱物联科技有限公司	往来款	15,784,405.00	客户被吊销	会议审议	否
江西省美伦医药有限公司	保证金、往来款	12,726,671.08	客户已注销	会议审议	否
广东泓森医药有限公司	保证金	3,000,000.00	客户已注销	会议审议	否
人保康美（北京）健康科技股份有限公司	往来款	1,778,080.47	客户已注销	会议审议	否
合计		60,639,156.55			

（6）按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
第一名	2,898,885,114.37	27.60	关联方往来款	1 年以内（含 1 年）、1 年以上	
第二名	1,384,223,111.68	13.18	关联方往来款	1 年以内（含 1 年）、1 年以上	
第三名	1,085,223,540.04	10.33	关联方往来款	1 年以内（含 1 年）、1 年以上	
第四名	780,854,963.05	7.43	关联方往来款	1 年以内（含 1 年）、1 年以上	
第五名	680,286,820.85	6.48	关联方往来款	1 年以内（含 1 年）、1 年以上	
合计	6,829,473,549.99	65.02			

3、 长期股权投资

（1） 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,006,477,498.61	2,442,818,712.74	2,563,658,785.87	5,000,977,498.61	2,442,818,712.74	2,558,158,785.87
合计	5,006,477,498.61	2,442,818,712.74	2,563,658,785.87	5,000,977,498.61	2,442,818,712.74	2,558,158,785.87

（2） 对子公司投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
新康美健康药房（广东）有限公司		10,000,000.00						10,000,000.00
广东康美药物研究院有限公司		10,000,000.00						10,000,000.00
深圳前海康美国际供应链管理有限公司		15,500,000.00						15,500,000.00
康美（普宁）中药城商业管理有限公司	3,392,919.78	4,607,080.22					3,392,919.78	4,607,080.22
广东康美药业有限公司	50,000,000.00						50,000,000.00	
康美（深圳）电子商务有限公司		38,000,000.00						38,000,000.00
广东康美支付有限公司	28,391,085.30	1,608,914.70					28,391,085.30	1,608,914.70
广东康美通信息服务有限公司	4,326,540.15	95,673,459.85					4,326,540.15	95,673,459.85
康美中药城（普宁）有限公司	329,717,425.71	791,865,586.35					329,717,425.71	791,865,586.35

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
康美时代（广东）发展有限公司		10,000,000.00						10,000,000.00
康美（广东）中药材交易中心有限公司	49,436,062.37	563,937.63					49,436,062.37	563,937.63
康美大药房连锁有限公司		50,050,000.00						50,050,000.00
康美（普宁）医院投资管理有限公司	904,000,000.00						904,000,000.00	
康美健康产业投资有限公司	204,076,457.77	295,923,542.23					204,076,457.77	295,923,542.23
康美药业（香港）有限公司	38,368.15	40,351,768.85					38,368.15	40,351,768.85
康美（揭阳）医药有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
康美中药材数据信息服务有限公司		11,500,000.00						11,500,000.00
康美（深圳）医药有限公司	9,489,871.11	13,510,128.89					9,489,871.11	13,510,128.89
广东康美新澳医药有限公司	91,600,000.00						91,600,000.00	
康美大健康产业有限公司	476,028,515.20	23,971,484.80					476,028,515.20	23,971,484.80
康美华大基因技术有限公司	29,055,309.35	18,444,690.65					29,055,309.35	18,444,690.65
成都康美药业有限公司	100,000,000.00						100,000,000.00	
康美滕王阁（四川）制药有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
康美保宁（四川）制药有限公司		2,000,000.00						2,000,000.00
重庆瑞泰医药有限公司		8,610,000.00						8,610,000.00

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
康美新开河（吉林）药业有限公司	12,351,530.15	337,648,469.85					12,351,530.15	337,648,469.85
上海美峰食品有限公司	21,448,119.38	17,489,580.62					21,448,119.38	17,489,580.62
上海金像食品有限公司	67,166,655.00	8,083,645.00					67,166,655.00	8,083,645.00
北京康美制药有限公司		30,000,000.00						30,000,000.00
北京康美益康来药业有限公司		23,100,000.00						23,100,000.00
康美（北京）药物研究院有限公司	93,832,045.37	6,167,954.63					93,832,045.37	6,167,954.63
康美（亳州）世纪国药有限公司		68,311,461.60						68,311,461.60
康美（亳州）华佗国际中药城有限公司		360,461,800.00						360,461,800.00
康美（亳州）华佗国际中药城商业有限公司		10,000,000.00						10,000,000.00
康美智慧药房（云南）有限公司		1,000,000.00						1,000,000.00
康美中药城（玉林）有限公司		15,000,000.00						15,000,000.00
康美（玉林）中药产业园有限公司		30,000,000.00						30,000,000.00
康美甘肃西部中药城有限公司		50,000,000.00						50,000,000.00
康美中药城（青海）有限公司	18,910,976.77	31,089,023.23					18,910,976.77	31,089,023.23
广东康美冠贤医药有限公司	8,514,335.73	2,573,664.27					8,514,335.73	2,573,664.27
广东华源世特天德医药有限公司	1,367,481.63	9,712,518.37					1,367,481.63	9,712,518.37

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
康美（惠来）中药材种植有限公司	4,556,000.00						4,556,000.00	
上海德大堂国药有限公司		1.00						1.00
上海康峰药业有限公司	9,359,086.95						9,359,086.95	
康美甘肃药业有限公司	800,000.00						800,000.00	
亳州康美供应链有限公司	300,000.00		4,700,000.00				5,000,000.00	
广东康美智慧药房有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
广东康美物流有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
青海康美中药城商业管理有限公司			800,000.00				800,000.00	
合计	2,558,158,785.87	2,442,818,712.74	5,500,000.00				2,563,658,785.87	2,442,818,712.74

4、 营业收入和营业成本

（1） 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,416,727,838.50	2,201,491,927.95	2,180,496,343.66	1,943,899,866.69
其他业务	11,000,741.42	5,355,583.92	3,724,906.01	2,046,883.38
合计	2,427,728,579.92	2,206,847,511.87	2,184,221,249.67	1,945,946,750.07

（2） 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本公司	
	营业收入	营业成本
商品类型		
医药工业和商业	2,300,895,003.62	2,173,454,068.32
物业租售及其他	126,460,008.37	33,031,578.33
保健食品及食品	373,567.93	361,865.22
合计	2,427,728,579.92	2,206,847,511.87

5、 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
子公司持有期间取得投资收益	12,000,000.00	
处置长期股权投资产生的投资收益		-5,942,904.38
债务重组收益		5,765,104.19
合计	12,000,000.00	-177,800.19

十九、 补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	32,367,312.55	详见本附注六、53、54、55
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,699,646.27	详见本附注六、48
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-1,838.54	详见本附注六、49
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

项目	金额	说明
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	49,494,889.93	详见本附注六、4、7、9
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	361,857,833.16	详见本附注六、48、49
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	33,700,242.84	详见本附注六、54、55
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	28,090,438.80	详见本附注六、54、55
其他符合非经常性损益定义的损益项目	33,249,955.34	
小计	541,458,480.35	
减：所得税影响额	-510,432.32	
少数股东权益影响额（税后）	11,248.05	
合计	541,957,664.62	

【注1】非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出；

【注2】本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告〔2023〕65号）的规定执行；

【注 3】根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》(2023 年修订)有关规定：“计入当期损益的政府补助但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外”，本年公司按要求将涉及对公司损益产生持续影响的与资产相关的政府补助35,954,842.22元计入经常性损益项目；

去年同期若按该规定涉及对公司损益产生持续影响的与资产相关政府补助金额为37,888,288.63 元；

【注 4】《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》未列举，但本公司认定为非经常性损益且金额重大的项目，其名称、金额及原因具体如下：

项目	涉及金额	原因
销售费用	33,249,955.34	根据客户应收账款的实际清收状况及相关协议的具体执行情况，对已预提的奖励及其他相关费用进行冲回处理。由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正常判断，符合非经常性损益的定义，因此公司将该项目认定为非经常性损益项目

2、 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.1215	0.0006	0.0006
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-7.5601	-0.0386	-0.0386

（以下无正文）

（本页无正文，为康美药业股份有限公司2024年度财务报表附注之签署页）

赖志坚	宫贵博	田丽凤
法定代表人	主管会计工作负责人	会计机构负责人

康美药业股份有限公司

二〇二五年四月十七日

统一社会信用代码

91420106081978608B

营业执照

（副 本） 5 － 1

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称　中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　石文先、管云鸿、杨荣华

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务审计、基本建设决（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经审批的项目，经相关部门审批后方可开展经营活动）

出　资　额　叁仟捌佰捌拾万圆人民币

成立日期　2013年11月6日

主要经营场所　湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

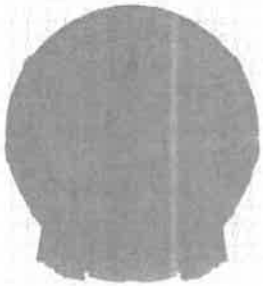
登记机关　武汉市武昌区行政审批局

2025 年 1 月 17 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至5月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书

名　　称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0017829

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：湖北省财政厅

二〇二四年二月五日

中华人民共和国财政部制

姓名 Full name 梁梓豪

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1989-11-22

工作单位 Working unit 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所

身份证号码 Identity card No. 445281198911226775

证书编号：420100050243
No. of Certificate

批准注册协会：广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2017 年 07 月 21 日
Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

[illegible] 420100050243

年 /y 月 /m 日 /d

姓　　名 Full name 峰振平

性　　别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1973-01-24

工作单位 Workme unit 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所

身份证号码 Identity card No. 230826197301241011

证书编号：
No. of Certificate 230400082089

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 黑龙江省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2000 年 12 月 20 日
y m d

2022年8月换发

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号 230400082089

年 /y　　月 /m　　日 /d